

**PLAN DE MEJORAMIENTO Y SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MUNICIPIO  
DE FRESNO TOLIMA**

**NELSON CAMILO MONTOYA ARCILA**

**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES ECONOMICAS Y  
DE NEGOCIOS ECACEN  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA  
FRESNO  
2015**

**PLAN DE MEJORAMIENTO Y SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MUNICIPIO  
DE FRESNO TOLIMA**

**NELSON CAMILO MONTOYA ARCILA**

Proyecto de investigación para optar por el título de especialista en Gestión  
Pública

Director de Proyecto  
ADELAIDA CUELLAR BAHAMÓN  
Esp. En Administración Pública  
Magister en Administración de Empresas

**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA – UNAD  
ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES ECONOMICAS Y  
DE NEGOCIOS ECACEN  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA  
FRESNO  
2015**

## DEDICATORIA

*A mis dos amores Claudia Lorena y Juan Camilo por quienes me animo cada mañana a levantarme a conquistar sueños; a mis padres por su dedicación su confianza y sus consejos y a mi tía Estelia por creer en mí, por animarme a conquistar mis miedos y porque fue el punto de apoyo que necesitaba para cumplir con esta meta.*

*NELSON CAMILO MONTOYA ARCILA*

## **AGRADECIMIENTOS**

Mi agradecimiento a la Universidad Nacional Abierta y a Distancia por acogerme en sus aulas virtuales y haberme brindado la flexibilidad para formarme en un momento en que no tenía el tiempo para recibir formación magistral.

A la doctora Adelaida Cuellar Bahamón por haber dedicado su tiempo y constancia para guiar este proyecto.

A la Alcaldía Municipal de Fresno Tolima por darme la oportunidad de orientar este proceso de saneamiento contable desde la dependencia que represento

A Bernardo Sánchez Tangarife mi auxiliar contable por su apoyo incondicional, a quien desde ahora le auguro éxito en su vida profesional.

## RESUMEN

El municipio de Fresno ubicado en el Departamento del Tolima, es una entidad pública del orden territorial, obligada a aplicar el régimen de contabilidad pública con el fin de presentar una información financiera con cualidades como confiabilidad, razonabilidad, objetividad y veracidad. Sin embargo, la falta de un control interno continuo, la rotación exagerada del personal, la contratación de funcionarios que no cumplen las competencias para el desarrollo de los cargos y la falta de compromiso por parte del personal que ha tenido que ver con el proceso contable, han generado el Incumplimiento de la normatividad, esencialmente en lo concerniente el manejo de propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar, diferidos, amortizaciones, depuración y conciliación de saldos proscritos, valores sin conciliar y registros equivocados que no se depuraron en su momento.

Esta situación ha generado una acumulación de cifras dudosas, situación que afecta la razonabilidad el Balance General del municipio y por ende el de la Nación. Pese a este problema, la administración municipal no es consciente de la utilidad de la información contable y las consecuencias que puede acarrear el incumplimiento de esta normativa. Por ello durante el presente trabajo pretendemos establecer los elementos de juicio para convencer el Alcalde y los Secretarios de encaminar esfuerzos hacia el saneamiento de la información contable.

**PALABRAS CLAVE** Régimen, Contabilidad Pública, Control, Saneamiento, Contaduría General de la Nación, confiabilidad, razonabilidad, objetividad, veracidad, Estado, nación.

## **ABSTRACT**

Fresno Township located in the Department of Tolima, is a public entity of territorial order, required to implement the system of public accounting in order to present financial information with qualities like driveability, fairness, objectivity and accuracy. However, the lack of a continuous internal control, excessive staff turnover, recruitment of officials who do not meet the skills development charges and the lack of commitment by staff that had to do with the accounting process have generated Breach of regulations, essentially regarding the management of property, plant and equipment, accounts receivable, deferred repayments, purification and reconciliation of outlaws balances, securities unreconciled and records wrong they were not purged at the time .

This situation has led to an accumulation of dubious figures, which affects the fairness Balance Sheet of the municipality and therefore the Nation. Despite this problem, the municipal administration is not aware of the usefulness of accounting information and the consequences of that breach these rules. Therefore in this paper we try to establish the evidence to convince the Mayor and the Secretaries of directing efforts towards the consolidation of accounting information.

**KEYWORDS** Regime, Public Accounting, Control, Drainage, General Accounting Office, driveability, fairness, objectivity, reliability, state, nation.

## Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	11
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1    ANTECEDENTES.....	13
1.2    DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	15
1.3    FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
2. JUSTIFICACIÓN .....	18
2.1    JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	18
2.2    JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	18
2.3    JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	19
3. OBJETIVOS.....	21
3.1    OBJETIVO GENERAL.....	21
3.2    OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	21
4. MARCO REFERENCIAL .....	22
4.1    MARCO TEÓRICO .....	22
4.2    MARCO CONTEXTUAL .....	29
4.3    MARCO CONCEPTUAL.....	37
4.5    MARCO LEGAL.....	42
5. HIPOTESIS.....	47
6. METODOLOGÍA .....	48
6.1    MARCO METODOLOGICO .....	48
6.2    UNIVERSO O POBLACIÓN.....	49
6.3    PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	49
6.4    PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS.....	51
6.5    DESCRIPCION DE ACTIVIDADES.....	51
7. DESARROLLO DE OBJETIVOS PROPUESTOS.....	53
7.1    DIAGNÓSTICO SOBRE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA.....	53
8. CONCLUSIONES.....	105
9. RECOMENDACIONES.....	107

BIBLIOGRAFÍA.....	108
-------------------	-----



## **INDICE DE GRÁFICOS**

GRÁFICO 1 ASPECTOS BASICOS DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE .....	24
GRÁFICO 2 ESTRUCTURA DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 2014 .....	27
GRÁFICO 3 ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA SINAP .....	60

**INDICE DE TABLAS**

**TABLA 1** MARCO LEGAL DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE .....42

**TABLA 2** CONTRIL INTERNO CONTABLE .....64

**TABLA 3** EVALUACIÓN INSTITUCIONAL CHIP CGN .....68

**TABLA 4** PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA  
.....89

**TABLA 5** PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA  
CONTABLE EN EL MUNICIPIO DE FRESNO .....101

## INTRODUCCION

La contabilidad en Colombia se constituye como un “sistema de información, que de acuerdo con un marco conceptual, estructurado por objetivos, principios y normas básicas, identifica, clasifica, valora, registra y comunica datos específicos mediante la presentación de estados e informes, de tal forma que sean útiles para orientar la gestión, la toma de decisiones, y sirvan de control de los recursos” (Contaduría General de la Nación, 2012) Sistemas que se hacen fundamentales, para la buena gestión y control de los recursos tanto de empresas privadas como del Estado.

A nivel oficial, el marco conceptual de la contabilidad pública resolución 222 de 2006 expedida por la Contaduría General de la Nación indica desde el punto de vista conceptual y técnico que “la contabilidad pública es una aplicación especializada de la contabilidad, que a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información y control financiero, económico social y ambiental propias de las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos”

En este sentido, la Alcaldía del Municipio de Fresno, no es ajena a esta normatividad, por ello debe rendir su información contable mediante el Consolidador de hacienda de la Contaduría General De La Nación, aplicando todo el Régimen de Contabilidad Pública para que la información sea válida para su consolidación, y adicionalmente sea fuente de información tributaria, financiera y gerencial.

Sin embargo, en la administración municipal es evidente el incumplimiento acumulado de la doctrina y sus procedimientos, debido a diversos fenómenos que se presentan en la administración pública, como la alta rotación de personal en los cargos de responsabilidad, la contratación de personal sin competencias ni perfiles para desempeñar los cargos y la falta de sentido de pertenencia con la institución.

Es por ello que durante el presente trabajo se pretende identificar los problemas que generan la falta de confiabilidad en la información financiera de la institución e impartir los lineamientos que permitan tomar los correctivos para subsanar las deficiencias en la presentación de información contable confiable, razonable, objetiva y veraz a fin de proponer a la administración municipal en cabeza de la primera magistratura, proveer los recursos para realizar un plan de saneamiento contable que permita el cumplimiento de las características cualitativas de

información contable publica como es la confiabilidad, razonabilidad, objetividad y veracidad de la misma que permita el control financiero, económico social y ambiental que carece el municipio beneficiando no solo a la entidad, si no a la nación, sus clientes, proveedores y ciudadanos.

De este modo, ese trabajo estará dirigido a cumplir con cuatro metas específicas, el primero, elaborar un diagnóstico sobre los procesos contables y financieros del Municipio de Fresno Tolima, el segundo, Identificar las principales necesidades, las debilidades y las oportunidades de mejoras en el sistema de información contable , tercero, realizar las recomendaciones que permitan realizar cambios y mejoras en el sistema y la información contable y por ultimo proponer metas y acciones para avanzar hacia el mejoramiento del sistema contable del Municipio de Fresno mediante la presentación de un plan de mejoramiento con acciones, metas, actividades, responsables y cronograma.

## **1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El municipio de Fresno es una entidad pública del orden territorial que para la vigencia 2013 fue clasificado en sexta categoría de acuerdo al decreto No 082 de 2012.

El Municipio del Fresno está obligado a aplicar el régimen de contabilidad pública con el fin de presentar una información financiera con cualidades como confiabilidad, razonabilidad, objetividad y veracidad. Sin embargo, la falta de un control interno continuo, la rotación exagerada del personal, la contratación de funcionarios que no cumplen las competencias para el desarrollo de los cargos y la falta de compromiso por parte del personal que ha tenido que ver con el proceso contable, han generado el Incumplimiento de la normatividad, esencialmente en lo concerniente el manejo de propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar, diferidos, amortizaciones, depuración y conciliación de saldos proscritos, valores sin conciliar y registros equivocados que no se depuraron en su momento.

Esta situación ha generado una acumulación de cifras dudosas ocasionando que Los estados financieros no reflejan una información, razonable, objetiva y veraz que manifiesten la realidad financiera, económica, social y ambiental impidiendo tener una información que permita tomar decisiones.

### **1.1 ANTECEDENTES**

El artículo 354 de nuestra carta política nos advierte que “Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría. Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley” (Constitución Colombia, 2014)

De esta disposición constitucional, la Contaduría General de la Nación se basa para expedir la Resolución 354 de 2007 mediante el cual plantea el Régimen de Contabilidad Pública, el cual incluye el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, los cuales deben cumplirse por parte de todas las entidades del Estado según lo dispuesto en la Ley 298 de 1996 la cual señala que la Contabilidad Pública comprende, “las de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos” (Contaduría General de la Nación, 2012)

Con la expedición del anterior marco normativo, surgió:

“la necesidad por parte de las dependencias del gobierno central de contar con información financiera territorial para diversos propósitos tales como: seguimiento macroeconómico y financiero, control y evaluación de la gestión fiscal, definición de los montos a transferir a las entidades territoriales, adopción de políticas macroeconómicas, control del endeudamiento puntual y agregado, y preservación del equilibrio fiscal y financiero del Estado. Los organismos de control fiscal, las veedurías y el ciudadano común también demandan información financiera territorial para atender sus propias responsabilidades institucionales, o para propósitos académicos, investigativos o de información general.” (Contaduría General de la Nación, 2014)

Y más que eso cumplir con la esencia del artículo 354 de la constitución política donde señala “Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance General” (Constitución Colombia, 2014)

Por ello, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, mediante el Programa para el Fortalecimiento del Sistema de Información Financiera Territorial (FOSIT) crea el Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), este será el sistema de información diseñado para “que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación” (Contaduría General de la Nación, 2014).

De este modo, la aplicación incorrecta, indebida o la no aplicación del régimen de contabilidad pública por parte de los entes públicos “puede ocasionar la presentación de información contable pública no ajustada a los requisitos de

calidad exigidos en la obtención y presentación de dicha información,” (Contaduría General de la Nación, 2014) genera la pérdida de los objetivos de la contabilidad pública como son el entregar información de calidad, además se imposibilita, entre otras cosas, la toma de decisiones adecuadas, la eficiencia en el manejo de los recursos, el apoyo financiero de la nación, acceso a nuevos recursos de crédito, y genera sanciones y procesos disciplinarios.

## **MODALIDADES POSIBLES PARA ALCANZAR LA SOLUCIÓN DEL PROBLEMA**

El problema que se presenta actualmente en la Administración Municipal de Fresno es la insuficiencia y falta de confiabilidad, razonabilidad, objetividad y veracidad en la información contable, ya que la ausencia de estas cualidades en la información, produce duda, ineficiencia e ineficacia en la toma de decisiones, objeta la razonabilidad del balance general del municipio y por ende el de la nación, genera glosas y sanciones por parte de los entes de control y limita la adquisición de recursos como transferencias o créditos de la banca.

Esta deficiencia de razonabilidad, objetividad y veracidad en la contabilidad del municipio de Fresno Tolima se puede empezar a solucionar realizando un diagnóstico sobre la situación actual de la información contable del municipio, realizando la identificación de los errores mediante una revisión minuciosa de cada una de las cuentas y partidas del balance general, realizando la evaluación de los procesos internos, evaluando las competencias de los funcionarios para operar el sistema de información contable y de esta manera, acumular los argumentos para convencer la administración municipal en cabeza del señor alcalde para orientar los esfuerzos en busca de un saneamiento contable y la corrección de los factores que inciden en la aparición de errores.

### **1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El Municipio de Fresno por ser una entidad pública del orden territorial es responsable de la adopción y cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y está obligada mediante Resolución 248 de 2007 y Resolución 375 de 2007 a reportar su información contable mediante el Consolidador de Hacienda e

Información Pública (CHIP) a fin de que el Contador General de la Nación, uniforme, centralice y consolide la información presentada.

Sin embargo, la falta de un control interno continuo en la Alcaldía del Municipio de Fresno, la rotación exagerada del personal, la contratación de funcionarios que no cumplen las competencias para el desarrollo de los cargos y la falta de compromiso por parte del personal que ha tenido que ver con el proceso contable, han generado el incumplimiento de la normatividad, esencialmente en lo concerniente el manejo de propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar, diferidos, amortizaciones, depuración y conciliación de saldos proscritos, generado una acumulación de cifras dudosas, valores sin conciliar y registros equivocados que no se depuraron en su momento, situación que afecta la razonabilidad el Balance General de la Nación, que imposibilitan el control, la toma de decisiones y la razonabilidad de los estados financieros.

Este “es un hecho que bien puede ser objeto de glosas en el informe general de la Contaduría General de la Nación, quien es el organismo pertinente para realizar el control de la información contable presentada por las entidades del sector estatal” (Contaduría General de la Nación, 2014)

Teniendo en cuenta la situación actual de la administración, como contador del municipio y basado en los principios éticos y técnicos que rigen nuestra profesión desde el Decreto 2649 de 1993 y la Ley 43 de 1990, apoyándome en el equipo de la secretaria de Hacienda del municipio de Fresno, he tomado la decisión de adelantar las gestiones para definir un plan de trabajo y así plantear las acciones que se deben realizar por parte de la administración municipal para satisfacer la necesidad de información que permita el control financiero, económico, social y ambiental que requiere el municipio beneficiando no solo a la entidad, sino a la nación, sus clientes, proveedores y ciudadanos.

### **1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera es posible que los estados financieros reflejen una información confiable, razonable, objetiva y veraz que manifiesten la realidad financiera, económica, social y ambiental del Municipio de Fresno Tolima?



#### **1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

¿En el Municipio de Fresno existe un manual de funciones para el personal contratado?

¿En el Municipio de Fresno se contrata personal que cumpla con la formación y las competencias para ejercer los cargos?

¿Qué rotación de personal se da en los cargos que tienen que ver con el proceso de contabilidad de la administración municipal?

¿Los funcionarios de la Administración municipal de Fresno Tolima entienden cuál es la utilidad de la información Contable?

¿Cada cuánto se realizan procesos de conciliación de cuentas contables en la organización?

¿Cómo hace el saneamiento contable el municipio de Fresno Tolima?

¿Los directivos de la organización se basan en la información contable del municipio de Fresno para tomar decisiones?

¿Qué sanciones acarrea el no cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública?

## **2. JUSTIFICACIÓN**

### **2.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

La investigación aborda temas y definiciones relacionados con el impacto que genera el no tener una información confiable, razonable, objetiva y veraz que manifieste la realidad financiera, económica, social y ambiental del Municipio de Fresno Tolima, lo cual requirió de una investigación detallada y precisa sobre todos los aspectos relacionados con el régimen de Contabilidad Pública en Colombia.

La indagación realizada, generará un aporte valioso a investigadores del área o a cualquier otra persona o ente interesado, sobre la correcta aplicación de la doctrina contable pública en los entes territoriales además de generar nuevos conocimientos en materia de contabilidad y administración pública.

Entendiendo la Gestión Pública desde el concebir académico que orienta a los profesionales contables, es necesario encaminar esfuerzos hacia las buenas prácticas administrativas, el cumplimiento del ordenamiento jurídico planteado en la ley 716 de 2001, además de ser constantes fuentes de sugerencias que permitan llevar a las instituciones públicas a una constante búsqueda de la excelencia.

Es en tales propósitos mencionados anteriormente encamino este proyecto a cumplir con una necesidad histórica que ha tenido el estado de sanear sus cuentas, basándonos en lo exigido por parte los entes de control a nivel nacional y departamental apoyados en la orientación que proporciona el actual modelo de control interno, busco adelantar este trabajo dirigido a la administración municipal de Fresno Tolima.

### **2.2 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

En este proceso de lograr encaminar a la administración municipal en cabeza del alcalde a ejecutar el saneamiento contable dentro de la entidad, se utilizará el modelo descriptivo para detallar la magnitud del atraso en materia de depuración contable y las complicaciones que acarrea. Usando el **método inductivo** de investigación para validar el precepto de que si a lo largo del tiempo nadie ha realizado un saneamiento contable inevitablemente existe un problema, además hacerle entender que estamos obligados a realizarlo; e impregnarle el deseo de lograr los beneficios que desencadena, “Poniendo la situación en un contexto a posteriori para proyectar los beneficios que se alcanzarían a futuro si en realidad se hace el saneamiento contable”.

Se considera, que esta investigación puede servir de base para otras investigaciones de naturaleza similar, lo cual representa un aporte significativo, por cuanto se desarrollará un esquema metodológico que puede servir de base o fundamento para otras investigaciones de naturaleza similar. Adicionalmente, el resultado de la investigación, ayudará a mejorar los sistemas y procedimientos que actualmente utiliza el municipio de Fresno Tolima logrando que el resultado, sea la solución a la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

## **2.3 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

Esta investigación busca ayudar al Municipio de Fresno Tolima, ofreciéndole a través de sus resultados recomendaciones para que las mismas fortalezcan los procedimientos y se tomen decisiones apegadas a la normativa legal vigente en materia de deberes formales. En esencia, esta investigación permitirá formar un enfoque real, sobre el proceso de verificación y el cumplimiento de los deberes formales, lo que en resumen traerá beneficios tanto a La Contaduría General de la Nación, la Administración Tributaria, los entes de Control como a los ciudadanos que requieren la información del ente territorial; responsabilidad que está a mi cargo desde el momento en que asumí la tarea de contador Público del Municipio de Fresno Tolima

De igual forma este proceso permite edificar en mí un conocimiento que desde la Especialización en Gestión Pública busca el mejoramiento del funcionamiento de la Administración Pública de Fresno Tolima y que además fortalece mi formación como contador Público.

Además es de gran satisfacción personal y profesional poder adelantar este proceso que me permita poner en práctica lo aprendido en materia de gestión pública siendo éste un campo que me apasiona y con el cual me siento muy comprometido.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar la depuración de los estados financieros que reflejen la realidad económica y contable del Municipio de Fresno Tolima con el fin de diseñar un plan de mejoramiento del sistema contable proponiendo metas y acciones.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Elaborar un diagnóstico sobre los procesos contables y financieros del Municipio de Fresno Tolima.

Identificar las principales necesidades, las debilidades y las oportunidades de mejoras en el sistema de información contable.

Realizar recomendaciones que permitan realizar cambios y mejoras en el sistema y la información contable.

Proponer metas y acciones para avanzar hacia el mejoramiento del sistema contable del Municipio de Fresno.

## **4. MARCO REFERENCIAL**

El plan de depuración saneamiento y mejoramiento contable en el municipio de fresno Tolima, define un marco referencial donde precisa una ubicación del problema, delimitando el contexto donde se ubica el problema, los conceptos que ayudaran a entender la dimensión del mismo y la normativa legal donde se incluyen las leyes, normas y decretos que registran el comportamiento y funcionamiento del ente público en cuestión.

En síntesis “hace alusión al problema para ubicarlo dentro de una óptica concreta dentro de un momento específico. Parte de la observación propia de los hechos, del conjunto de experiencias profesionales y de los antecedentes teóricos en históricos” (Oocities.org, 2015)

### **4.1 MARCO TEÓRICO**

#### **Aspectos Históricos del Saneamiento Contable**

Desde principios de siglo Colombia tenía un pronunciado interés por depurar sus estados financieros y mantener unos estados contables cercanos a realidad fiscal, para de ese modo ser un Estado adyacente al Control y lejano a la especulación. Pero solo hasta la segunda década del siglo XX ocurrió un hecho significativo al respecto cuando por medio de la ley 42 del 19 de Julio de 1923 se dio origen a la Contraloría General de la Nación con propósitos de organización contable y funciones organizadoras.

Posteriormente en 1928, se expide la Ley 94, que autorizaba la condonación de deudas a favor de la Nación previo el cumplimiento por el interesado del procedimiento señalado en la Ley. En 1953, mediante Decreto-Ley 3219, se faculta al juez Nacional de Ejecuciones Fiscales para terminar juicios ejecutivos y

ordenar el archivo de negocios, tras cumplir con unos requisitos entonces estipulados.

Al cabo de muchos años, con la promulgación de la constitución política Colombiana de 1991 se dio origen a la figura de Contador General de la Nación, asignándole las funciones contables que venía desarrollando la contraloría, lo cual ha permitido un gran avance en la disciplina Contable al fomentar la cultura contable en la administración pública. Y ha sido gracias a la labor de la Contaduría General de la nación que se ha podido vincular a las entidades públicas y a particulares que manejan recursos públicos al gran consolidado de cifras contables del sector estatal. (Cristancho, 2007)

En 1996 la Contaduría General de la nación fijo parámetros de identificación, incorporación, reconocimiento y revelación para definir la estructura de los estados financieros de entidades públicas por medio de política relativa de depuración de saldos con el propósito de sanear la contabilidad pública y buscando calidad en la técnica del proceso. Pero como muchos bienes y derechos de las entidades no figuraban en los registros contables ni se tenía documentos soportes al respecto No fue suficiente el simple hecho de conformar el modelo de contabilidad financiera pública. Problemas como el hecho de que los estados financieros no concordaban con las existencias físicas además de otras inconsistencias, abrieron el paso para que la Contraloría general de la nación, con la colaboración de la Contaduría General de la nación y el aval del ministerio de hacienda y crédito Público elaboro el proyecto de ley que posteriormente se convirtió en la ley 716 de 2001, denominada Ley de saneamiento Contable.

**ASPECTOS BASICOS EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE.**  
(mineducacion, 2005)

GRÁFICO 1 ASPECTOS BASICOS DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE

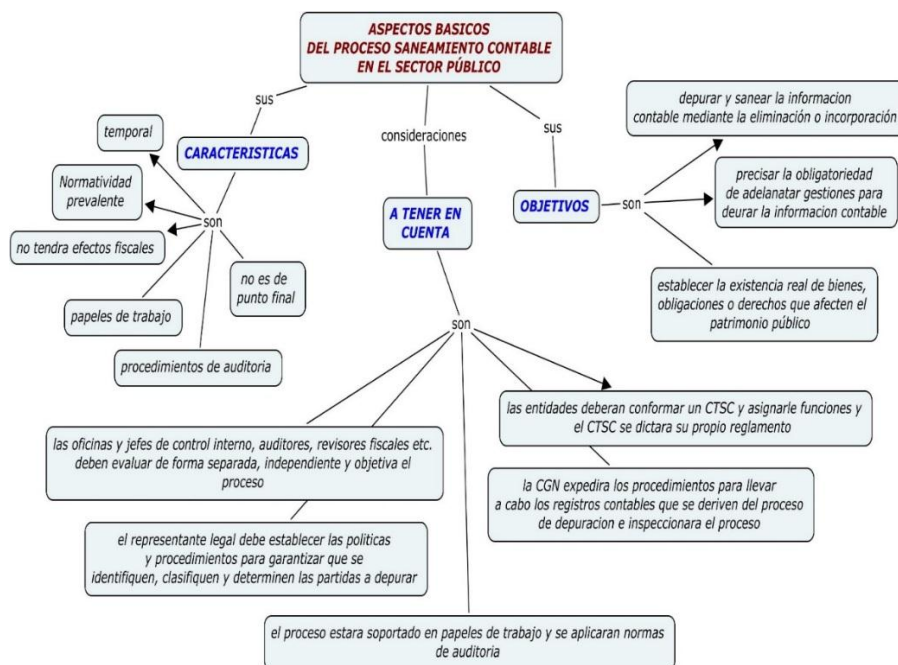


GRAFICO 1

La Exploración imposible por dilucidar mecanismos idóneos que posibiliten la generación de información fidedigna en la contabilidad de entidades Públicas, es una inquebrantable constante que busca alinear el buen manejo de los recursos estatales, en tal propósito se generan los planes de Saneamiento Contable para las entidades Públicas.

En concordancia a la relevancia e impacto del tema, el estado Colombiano aplico las normas de saneamiento contable de carácter obligatorio por medio de la Contraloría General de la Nación, con el propósito de organizar la contabilidad de las entidades públicas obligadas a adelantar el proceso, lo cual llevara a unas finanzas depuradas que muestren la realidad patrimonial del estado, a través de los informes que genere la Contaduría General de la Nación, basados en la identificación, análisis, medición y razonabilidad financiera de acuerdo a el modelo contable que ha establecido el estado Colombiano.

Ahora bien, al ser la Alcaldía de Fresno Tolima un ente territorial, miembro activo del estado, que administra y ejecuta recursos públicos, está en la obligación de



cumplir los protocolos que existen para el saneamiento contable. Esto se encuentra ampliamente consagrado en la Ley 716 de 2001 prorrogada por la ley 863 de 2003 cuyo objetivo es organizar, depurar y conciliar la contabilidad el cual se presenta como una obligación ante los entes de control pero que debe de ser visto como una gran oportunidad que traerá beneficios para la administración municipal y facilitara el ejercicio de la gestión pública, al permitir tener realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad. (Contaduría General de la Nación, 2012)

Entonces siendo consecuente con lo que necesita el estado en materia de realidad contable, y con lo que exige la Contraloría General de la Nación en su ejercicio de control y vigilancia a la gestión fiscal, y para garantizar una mejora continua, que le dé dinamismo a los esfuerzos que desencadena en la realización de un adecuado saneamiento contable, se considera de gran importancia implementar de manera acertada, comprometida y oportuna un efectivo sistema de control interno y gestión de calidad que asegure buenas prácticas y resultados positivos continuos posteriores al proceso de saneamiento contable.

## **CONTROL INTERNO Y GESTION DE CALIDAD**

El Sistema de Gestión de la Calidad se enfoca a dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de satisfacción social con el suministro de productos y/o con la prestación de servicios a cargo de las entidades, a la administración y definición de acciones para la satisfacción del cliente y otras partes interesadas, y el mejoramiento de las entidades, y el Sistema de Control Interno se orienta a la configuración de estructuras de control de la planeación, de la gestión, de la evaluación y seguimiento para lograr que las entidades cumplan los objetivos institucionales propuestos y que se contribuya a la consecución de los fines esenciales del Estado. (Departamento Administrativo de la Funcion Pública, 2014)

EL Modelo de control interno que aplica Colombia es el MECI que se aplicó por primera vez en 2005 y que ahora fue mejorado a MECI 2014 el cual es de obligatorio aplicación en todas las entidades del orden Nacional que su capital público supere el 90%, en cambio la gestión de calidad solo están obligadas a aplicarla las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional (ministerios y departamentos), además de las áreas administrativas de las otras ramas del poder público. (Asuntos de Gobierno. ESAP, 2014)

En ese sentido es entendible que los municipios, incluyendo a Fresno Tolima están en la obligación de implementar el modelo estándar de control interno MECI, como un esfuerzo firme en la búsqueda por darle efectividad a principios como el autocontrol, autorregulación y autogestión lo cual va muy de la mano con la búsqueda de calidad.

## **MECI MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO**

La Ley 87 de 1993, señala que se entiende por control interno “el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.” (Departamento Administrativo de la Funcion Pública, 2014)

Colombia reglamento el control interno bajo el decreto 1599 de 2005 que dio origen al MECI 1000: 2005 el cual implementó las entidades Públicas en Colombia teniendo resultados positivos que alcanzaron todo lo que se pretendía. En tal motivo y buscando de manera más simplificada lograr mejores resultados y mayor masificación en cuanto a su aplicación se evoluciono a MECI 2014 bajo el decreto 943 de mayo 21 de 2014, con el fin de que las entidades logren un fortalecimiento institucional que les permite una idónea gestión reflejada en el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, beneficiando a los ciudadanos y usuarios cuando sientan que la administración pública demuestra calidad en su gestión y atención. (Departamento Administrativo de la Funcion Pública, 2014)

GRÁFICO 2 ESTRUCTURA DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 2014

El gráfico que a continuación se muestra permite observar la estructura del MECI:

Ilustración 1. Estructura del Modelo Estándar de Control Interno



Elaboración: Equipo DAFP

Esta estructura del nuevo MECI 2014 está compuesta por dos módulos, seis componentes, 13 elementos y un eje transversal, y en síntesis se puede explicar de la siguiente forma: **el módulo de control de planeación y gestión** con su Componente del Talento Humano que se desglosa en sus elementos de: acuerdos, compromisos y protocolos éticos y el de desarrollo del talento humano; Componente de Direccinamiento Estratégico con sus elementos de planes programas y proyectos, modelo de operación por procesos, estructura organizacional, indicadores de gestión y políticas de operación; y Componente de Administración del Riesgo con sus elementos de políticas de administración del riesgo, identificación de riesgos y análisis y valoración del riesgo de acuerdo a la metodología COSO. Modulo que en síntesis busca orientar a los funcionarios mediante el compromiso personal a seguir y cumplir un direccionamiento estratégico que debe ser plantado por la entidad el cual debe cumplir con acertado manejo de riesgos.

De otra parte está el Modulo de Evaluación y Seguimiento estructurado en su Componente de Autoevaluación Institucional con su elemento de autoevaluación de control y gestión; Componente de Auditoria Interna con su elemento de auditoria interna, y Componente de Planes de Mejoramiento con su elemento de plan de mejoramiento. Y además existe el Eje Transversal de comunicación y observación, donde la importancia del módulo radica en la verificación, evaluación y seguimiento de los resultados de la entidad para determinar descuidos, errores y malversaciones y corregirlos teniendo como destino la excelencia, y la función del eje transversal de comunicación y observación es la de ser un complemento constante a los dos módulos, donde toda la entidad esté conectada bajo un mismo fin apoyándose entre sí, aunque todos sus funcionarios tengan funciones distintas.

Este modelo estándar de control interno que plasmado en el papel es una forma inequívoca de lograr calidad en la función de las entidades públicas, pero que en la práctica requiere un profundo compromiso para aplicarlo de manera exitosa debe llevar como premura principal al mejoramiento del servicio a los usuarios, a una mejor gestión del servidor público aprovechando mejor los recursos y a un mejoramiento en la gestión y por ende en la imagen de la entidad pública.

## **ROL DEL CONTROL INTERNO EN EL SANEAMIENTO CONTABLE Y DEL MECI EN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**

Siendo La oficina de Control Interno la encargada de evaluar el cumplimiento del proceso de acuerdo con la Ley, e informarán sobre las deficiencias o irregularidades encontradas en el desarrollo del Saneamiento Contable, y teniendo en cuenta la actualización del modelo estándar de control interno en Colombia MECI 2014 y especialmente dándole aplicación a su módulo de control, planeación y gestión, se puede dar una muy buena armonización para alcanzar con éxito el desarrollo de este proceso.

Cuando se haya realizado toda la depuración a la Contabilidad del Municipio, se debe seguir una trayectoria de procesos contables organizados y encaminados a siempre mostrar la realidad económica y financiera del municipio, en ese sentido encontramos dentro del modelo MECI: que es indispensable desarrollar el Talento humano, tanto en su parte operativa como también ética, y eso cabe perfectamente al área de hacienda y contabilidad donde los funcionarios

manifiestan nunca haber recibido la capacitación adecuada sobre el programa contable, lo cual ha entorpecido su trabajo.

Además encontramos el componente de direccionamiento Estratégico el cual especifica unos productos que de aplicarlos de la mejor manera, encaminándolos a los procesos Contables de la administración Municipal generaran resultados positivos, dándole importancia a la generación de planes y programas de mejoramiento continuo, estructurando un modelo organizacional de operación por procesos que priorice necesidades y permita adelantar las actividades de la forma más eficiente, generando indicadores de gestión que sirvan para tomar decisiones acertadas.

Ya después de tener unas cuentas claras producto de la depuración, y de generar esos procesos de mejoramiento continuo, el área de contabilidad debe hacer periódicas evaluaciones para darle seguimiento a los procesos, en dicho propósito se puede apoyar en el módulo de evaluación y seguimiento del MECI, donde se prioriza la autoevaluación como primicia de la gestión pública, se recomienda implementar periodos de auditor interna para identificar falencias y corregirlas a tiempo, sin que para tal fin haya que esperar un llamado de atención de los entes de control, lo cual será de gran ayuda para mantener una contabilidad que refleje la realidad.

## **4.2 MARCO CONTEXTUAL**

Fresno es un municipio de Tolima (Colombia), ubicado a 142 km de Ibagué, la capital del Departamento. Fue fundado en 1574 por Gonzalo Jiménez de Quesada, es llamada la Calle Real de Colombia, se cree que su nombre se debe a que en la antigüedad en la época de la conquista se encontraron muchos y diversos tipos de árboles de Fresno de los cuales quedan muy pocos.

Tiene importantes instituciones educativas entre las cuales sobresalen La Institución Educativa Técnica San José, La Institución Educativa Técnica María Auxiliadora y La Institución Educativa Técnica Niña María, cada una con su propia y única especialidad asignada por el SENA " Servicio Nacional de Aprendizaje y la Secretaria de Educación del Departamento Tolima; también cuenta con sedes secundarias como la escuela Simón Bolívar, Alto de la Cruz y el Guayabo entre

otros. Su Alcalde Municipal (2012-2015) es Gustavo Castaño Giraldo, Quien se posesionó el 1de enero de 2012.

## **Identificación del Municipio**

**Nombre del municipio:** FRESNO

**NIT:** 800100056-3

**Código DANE:** 73283

**Gentilicio:** "Fresnense"

## **Historia**

La región del actual Fresno fue recorrida ya en los años de 1549 por el Capitán Baltasar Maldonado y posteriormente por Hernán Venegas y Francisco Núñez Pedroso, quienes después de reconocer el territorio, identificar algunos yacimientos mineros, se retiraron por la belicosidad de las tribus indígenas lugareñas que presentaron feroz resistencia al mando del famoso Cacique Yuldama y sus compañeros Unicoa, Cirirqua, Ondama y Uniatepa.

En 1574, El adelantado Jiménez de Quesada fundó una población, Santa Águeda del Gualí, de la cual se rememora solo su corta existencia de treinta años, suponiéndose su ubicación en un paraje entre las actuales poblaciones de Fresno y Mariquita.

Entre 1850 y 1854, comenzó a llegar a la región, que estaba cruzada por el célebre y difícil Camino de Herveo que unía el oriente del país con las zonas occidentales de Popayán y Antioquia, un grupo de colonizadores antioqueños conformado por Miguel María de los Ríos, Bonifacio Miranda, Celedonio Ospina, Norberto Gaviria, Miguel Calderón, Dionisio y Antonio Arango, Cipriano y Domingo Díaz, Lino Flórez y Francisco Pinilla, quienes posteriormente fundaron un pueblo, Mosquesada, en memoria del General Tomás Cipriano de Mosquera y del Conquistador Gonzalo Jiménez de Quesada.

Para obtener la adjudicación de los terrenos, los colonos iniciales y otros inmigrantes que atraídos por las ventajas y riquezas de la región se residenciaron

en ella, acudieron a los oficios del Coronel Anselmo Pinilla quien resultaba vecino, en razón de los extensos terrenos que había recibido en lo que hoy se reconoce como Palocabildo, en recompensa de los servicios militares prestados al Gobierno Nacional.

Levantada por el Coronel Pinilla la información de testigos para comprobar los baldíos al oeste de las posesiones mineras de Mariquita y Santana (Falan) y cercanos al Páramo de Herveo, demostrado el avicinamiento de más de doscientas personas en el sector, en su mayoría procedentes de Antioquia y comprobada la conveniencia social de la nueva colonia, con Resolución Ejecutiva de 10 de Octubre de 1857 se cedieron 7.680 hectáreas de terrenos baldíos en el lugar sugerido por los solicitantes y para los fines propuestos. Dicha Resolución fue confirmada en el año siguiente con Resolución del 27 de Octubre de 1858, mediante la cual se adjudicaron los terrenos a todos los vecinos pobladores.

Poco tiempo después de fundado se cambió el nombre de la aldea por el de FRESNO, en conmemoración del árbol de igual nombre, de florecencias de color áureo intenso, abundante en la región.

Para memoria y recuerdo agradecido de las actuales generaciones se agregan a los nombres de los fundadores ya citados, los de los primeros pobladores: Narciso del Río, Pedro Grisales; Juan Francisco, Emigdio y Miguel Calderón, Ramón Benito y Sebastián Henao, Evaristo Duque, Pantaleón González, Ángel María Tavera, Domingo Díaz, Julián Cuartas, Policarpo y Vicente Rodríguez, Salvador de los Ríos, Jesús María y Silvestre Serna, Miguel Amézquita, Luciano y Pedro Véliz, Antonio Alvarado, Julián Medina, José María Arias, Fruto Aguirre, José Antonio Rojas, Remigio Álvarez, Antonio Restrepo, Ricardo Bahena, Marucho Botero, Ramón Gaviria y Pacífico Enciso.

Con posterioridad a la adjudicación inicial de baldíos, la Ley 62 de 1879 expedida por el Congreso de los Estados Unidos de Colombia, estableció: “Cédense a los pobladores de la aldea del Fresno, en el Estado Soberano del Tolima, veinte mil hectáreas de tierras baldías destinadas al fomento de la población”.

Mediante Decreto 650 de 13 de Octubre de 1887 el Fresno fue elevado de su condición de aldea a la categoría de Municipio, por el General Manuel Casabianca, Gobernador del Departamento del Tolima.

### **Otros nombres que ha recibido el municipio**

- Santa Agueda del Gualí (nombre que le dio el General Jiménez de Quesada)
- Mosquesada (Nombre que se dio en el otorgado por los pobladores en homenaje a los Generales Gonzalo Jiménez de Quesada y Tomas Cipriano de Mosquera.

## **Descripción**

Fresno es un municipio de Tolima (Colombia), ubicado a 143 km de Ibagué su capital. Es un importante centro productor de café del Tolima, siendo el segundo productor más grande del departamento después del Líbano. Fue fundado en 1574 por Gonzalo Jiménez de Quesada. Se cree que su nombre se debe a que en la antigüedad en la época de la conquista se encontraron muchos y diversos tipos de árboles de Fresno de los cuales quedan muy pocos.

El territorio, todo montañoso, se extiende sobre la rama magistral de la cordillera, está comprendido entre las hoyas de los Ríos Guarinó y Gualí que le sirven de líneas divisorias norte y sur, respectivamente. Limita al norte con el Departamento de Caldas; al sur con los municipios de Casabianca, Falán y Palocabildo; al oriente con Mariquita y al occidente con Herveo y el Departamento de Caldas. Se divide en los corregimientos de El Tablazo, La Aguadita, San Bernardo, Agua Claras, Campeón, la sierra, El Guayavo, Betania, El Hatillo, Partidas, Piedra Grande y Brisas de Gualí. Posee una extensión total de 208 Km<sup>2</sup>, es llamada la Calle Real de Colombia.

Cuenta con seis centros poblados diferentes de su cabecera municipal, ochenta y tres veredas y tres inspecciones de policía.

## **Suelos**

Estudios realizados por el Comité de Cafeteros del Tolima caracterizan sus suelos como formados por cenizas volcánicas de grano fino, ricas en minerales y con alta capacidad de absorción de agua, resistentes a la erosión y alto contenido de materias orgánicas, óptimos para el cultivo de café, caña de azúcar y hortalizas. Las formación ambiental corresponde al bosque húmedo subtropical con temperaturas medias entre 17 y 24<sup>o</sup> centígrados y precipitación promedio anual de 2000-4000 milímetros.



La vegetación de la región es variada, con especies como escobo, yarumo, guamo, cámbulo, pringamosa, caucho, laurel, arenillo, nogal, guadua, entre otros, y cultivos de café, aguacate, caña de azúcar, cacao, maíz, yuca, frijol, hortalizas y frutales. La ganadería de vacunos ha venido extendiéndose en algunas zonas, especialmente con ganados cruzados en cebú, holstein y pardo suizo, desapareciendo casi en su totalidad la raza blanca orejinegra, predominante hasta hace algunas décadas. Se registran crianzas de porcinos y en años recientes, se han instalado notables explotaciones avícolas.

Existen yacimientos comprobados de cobre, plomo, plata y oro; sin embargo, la minería, actividad principal en la etapa inicial de la vida municipal, ha desaparecido quedando algunos baharequeos esporádicos, sin mayor impacto económico ni de ocupación.

- Fresno es cabecera del Distrito Judicial y Carcelario y del Distrito Notarial y de Registro conformados ambos, por los municipios de Fresno, Casabianca y Herveo.
- Dispone de más de cincuenta Juntas de Acción Comunal, urbanas y rurales, Cuerpo de Bomberos Voluntarios, Grupos de Defensa Civil y una emisora de carácter local.
- En lo eclesiástico, corresponde a la Diócesis de Líbano-Honda y cuenta con varias parroquias y capillas para el culto.
- Existe un activo comercio local, al cual confluyen además los municipios de Casabianca y Palocabildo, Manzanares y Herveo y su Corregimiento Padua.

## **Vías**

El municipio está servido por varias vías de penetración que comunican la cabecera con las diferentes veredas. Esta red interna de carreteras une a Fresno con Colombia, Campeón, Betania, El Tablazo, Pavas, Barreto, El Hatillo y Aguasclaras.

Operan además las conexiones Guayabo-Barreto; Palenque- Aguasclaras y Partidas- Barreto. Existe una carretera entre Fresno y Casabianca. Se precisa completar las conexiones con Palocabildo, en la otra margen del Gualí, y con Victoria (Caldas) pasando el Guarinó.

## **Población**

De acuerdo con el censo de 1993, Fresno contaba con 29.908 habitantes distribuidos en 15.674 hombres y 14.234 mujeres, y actualmente con 31.317 habitantes según datos del censo 2005 (DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadística).

Si se comparan los datos de Fresno con los del departamento de Tolima concluimos que ocupa el puesto 9 de los 47 municipios que hay en el departamento y representa un 2,2937 % de la población total de éste.

A nivel nacional, Fresno ocupa el puesto 200 de los 1.119 municipios que hay en Colombia y representa un 0,0730 % de la población total del país.

## **Comercio**

Camellón del Comercio:

Se destaca la gran variedad de productos, prendas de vestir, calzado, artículos para el hogar y mucho más, así como restaurantes, panaderías y otros tipos de establecimientos abiertos todo el día.

Tarroliso

## **Ferias Ganaderas y exposiciones equinas**

En el sector de la Variante (Cr 9 entre Calle 5 y 6) se encuentra la Plaza de ferias, lugar que cuenta con una exposición permanente de ejemplares equinos pura sangre, restaurante y escenario para presentación de animales.

## **Sitios y actividades de Interés**

### **Parque Principal:**

En el corazón de la población se encuentra el parque principal, engalanado por una fuente de agua que refresca las tardes, cuenta con una concha para eventos y es un punto de encuentro para residentes y visitantes, en las calles aledañas se encuentra el Palacio de Gobierno, donde se destacan arquitectura de la colonización paisa, el Templo de la Parroquia de Nuestra Señora del Perpetuo Socorro que se destaca por su forma poco frecuente en la región y algunas obras de arte religioso de Fray Julián Santamaría también podemos encontrar en las

inmediaciones el sector bancario y antiguamente la empresa de transporte; el sector de las discotecas y establecimientos de diversión más reconocidos.

### **Fincas Agropecuarias:**

En su más de ochenta veredas es fácil ubicar fincas dedicadas a la producción agrícola principalmente de café, aguacate y caña panelera, por tal motivo se convierte en un plan destacado visitar alguna finca, conocer el proceso de cultivo, disfrutar de una molienda, refrescarse en los ríos y quebradas del lugar y realizar caminatas ecológicas, destacándose lugares como el Alto del Águila, el río San Juan, Piedra Grande, entre otros.

### **Motocross:**

Entre los atractivos que se destacan actualmente se encuentra la práctica de deportes de moto velocidad, de los cuales se realizan válidas en vías veredales como la vereda La Sierra, el Tablazo y en la pista Ubicada en el sitio denominado polideportivo del Alto del Cielo.

- **Coliseo Centenario:**

Con motivo del primer centenario del municipio se dio vida a un polideportivo en el Barrio La Libertad y actualmente su cancha principal se ha transformado en coliseo, donde se realizan eventos deportivos, culturales y otros.

### **Ubicación geográfica**

- Altitud: 1.466 metros.
- Temperatura: 20 grados centígrados
- Latitud: 005° 09' 20' N
- Longitud: 075° 02' 25' O

### **Límites**

- Norte: Manzanares y Marquetalia (Caldas)
- Occidente: Herveo

- Oriente: Mariquita
- Sur: Casabianca, Palocabildo y Falán

### **Distancias**

- Distancia a Ibagué: 143 Kilómetros
- Distancia a Bogotá 188 Kilómetros por la vía a Honda y 215 kilómetros por la vía a Cambao
- Distancia a Manizales 103 Kilómetros

### **Festividades**

- Cumpleaños del Municipio:

El 31 de octubre la Administración Municipal celebra el cumpleaños del municipio en actividades que congregan a la comunidad y visitantes, resaltando los valores y tradiciones culturales.

- Festival Nacional de la Rumba Criolla:

Evento folclórico en homenaje a Milciades Garavito, autor de este ritmo colombiano, el cual reúne a los mejores exponentes de este ritmo en el país y a invitados especiales nacionales e internacionales. Los participantes son premiados con una estatuilla dorada nombrada "La Coloreta".

### **Emblemas municipales**

Según Acuerdo No. 008 de Septiembre 6 de 2008 emanado por el Consejo Municipal sobre heráldica para elegir la Bandera, el Escudo, y el Himno del municipio de Fresno Tolima, se convocó a concurso resultando ganadoras las propuestas presentadas en:

### **Escudo**

(Bajo una cinta de color amarillo donde se lee "Fresno Tolima" se encuentra como telón de fondo el cielo azul y sobre éste un grano de café que destella el progreso de un pueblo pujante; bajo él se representan las montañas de la alta cordillera central y franjas de colores evocan la tierra propicia para el cultivo del café y gran variedad de productos agrícolas. Franja inferior En primer plano el árbol de Fresno, y el sosiego de sus tierras se plasma en la figura de una paloma blanca,

en su base un canasto y en él granos de café y oro, simbolizan las riquezas y abundancia del suelo. A los costados, dos banderas fresnenses abrazan delicadamente a la "perla del norte".

## **Bandera**

Los colores amarillo y verde de ancho similar y el blanco en proporción del 75% de cada una de las otras franjas, pero todo igual de largo, el significado de sus colores son:

1. Color amarillo: (tostado, casi canela) Simboliza las riquezas de nuestra región (suelo, clima, diversidad), pero también representa el color propio del mestizaje o de razas de inmensa riqueza cultural.
2. Color blanco: Siendo el color neutral es también el color de la paz, es el color que significa tolerancia, tregua, estar abiertos al diálogo, estar dispuestos a dar la mano, una mano amiga, sincera, cordial. Es el color de la participación en igualdad para todos.
3. Color verde: Es el color de la esperanza. Significa también el verde intenso de nuestras cordilleras y montañas. Verdes son los cafetales, praderas y potreros. Es el color de la biodiversidad y del entorno sano y saludable. (Municipio de Fresno Tolima, 2015)

## **4.3 MARCO CONCEPTUAL**

Durante esta sección se detallaran las características de aquellos elementos conceptuales que tienen que ver con el mejoramiento contable en el municipio de Fresno Tolima en el marco de la presente investigación.

**ADMINISTRACION PÚBLICA** La administración pública está conformada por un conjunto de instituciones y de organizaciones de carácter público que disponen de la misión de administrar y gestionar el estado y algunos entes público. **Fuente especificada no válida.**

**AJUSTES** Antes de emitir estados financieros deben efectuarse los ajustes necesarios para cumplir la norma técnica de asignación, registrar los hechos económicos realizados que no hayan sido reconocidos, corregir los asientos que fueron hechos incorrectamente. (Gerencie.com, 2015)

**ANÁLISIS FINANCIERO**

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. (Gerencie.com, 2015)

**AUTOTORIA**

Revisión de libros y cuentas de una empresa o de una institución realizada por especialistas ajenos a ella: debido a su falta de claridad en la gestión, el club será sometido a una nueva auditoría. Fuente especificada no válida.

**AUDITORÍA INTERNA**

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2015)

**CAUSACIÓN**

El principio de causación es otro de los principios elementales de la Contabilidad. Este principio habla que los hechos se debe reconocer cuando estos se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago, es decir, se causan cuando venda el producto o se preste el servicio, independientemente a si se recibe el pago o no.

Se entiende que cuando se realiza el hecho económico, esta ha constituido una obligación o un derecho exigibles. (Gerencie.com, 2015)

**COMITÉ DE SANEAMIENTO CONTABLE**

Es un organismo asesor de los responsables del saneamiento contable que se encarga de evaluar los diferentes casos que deben ser proceso del Saneamiento Contable y recomiendan al representante legal de la entidad la eliminación o incorporación de las partidas o su reclasificación contable. (Barahona, 2015)

**CONCILIACIÓN**

Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta, con los valores que registra otra entidad o cuenta.

**CONTROL** Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos. (Definicion.org, 2015)

**CONTROL FISCAL** El control fiscal es la verificación de los resultados de la gestión de las diferentes entidades públicas, con la finalidad de revisar su legalidad, eficiencia, eficacia, economía y acorde con las políticas ambientales. (Servicio Geologico Colombiano, 2015)

**CONTROL INTERNO** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. **Fuente especificada no válida.**

**DECICIT FISCAL** Se denomina déficit fiscal al saldo presupuestario del Gobierno cuando este es negativo (los gastos son superiores a los ingresos), y es el resultado global del presupuesto del sector público de un país a lo largo de un período contable, generalmente un año. Incluye todos los niveles de gobierno desde nacional hasta local. **Fuente especificada no válida.**

**DECRETO** Se llama decreto a aquella decisión que emana de autoridad competente en aquella materia que es de su incumbencia y que se hará pública en las formas prescriptas. (definicionabc, 2015)

**DOCUMENTO SOPORTE** Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos. (Slideshare, 2015)

**ESTADOS FINANCIEROS** Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. (enciclopediafinanciera, 2015)

**FLUJOGRAMA** Un flujograma, también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso determinado. Es decir, el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos. (definicionabc, 2015)

**GESTION** Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. (Definicion.de, 2015)

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA** Resultado de la ejecución del proceso contable público. Entre sus características encontramos los marcos conceptuales que desarrollan los postulados, los fines y los usuarios. (Barahona, 2015)

**INVERSIÓN** Una inversión, en el sentido económico, es una colocación de capital para obtener una ganancia futura. (Definicion.de, 2015)

**LEY** La ley es una norma jurídica dictada por una autoridad pública competente, en general, es una función que recae sobre los legisladores de los congresos nacionales de los países, previo debate de los alcances y el texto que impulsa la misma y que deberá observar un cumplimiento obligatorio por parte de todos los ciudadanos, sin excepción, de una Nación, porque de la observación de estas dependerá que un país no termine convertido en una anarquía o caos. (Definicion ABC, 2015)

**LIBROS AUXILIARES** Los libros auxiliares son los libros donde se registran en forma analítica y detallada los valores y la información registrada en libros principales. Existe la obligación de llevarlos ya que estos deben servir de soporte para conocerlas transacciones individuales. (Scribd., 2015)

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS** Es el documento que contiene la descripción de las actividades que deben seguirse en la relación de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. Incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando la responsabilidad y participación. (Barahona, 2015)



**NORMA** Una norma es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades. (Definición.de, 2015)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** Las notas a los estados financieros son anotaciones anexas a los estados financieros que sirven brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

De poco sirve tener a la vista un estado financiero sin tener los documentos o la información mínima necesaria para lograr entender cómo se realizaron esos estados financieros, cuáles fueron las políticas contables que se utilizaron, etc. (Gerencie.com, 2015)

**OBLIGACIÓN FINANCIERA** Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de establecimientos de crédito o de otras instituciones financieras u otros entes distintos de los anteriores, del país o del exterior, también incluye los compromisos de recompra de inversiones y cartera negociada. (PUC, 2015)

**ORGANISMOS DE CONTROL** Conjunto de usuarios de la información contable pública, el cual está conformado por la Procuraduría General de la Nación, la Contraloría General de la República, la Defensoría del Pueblo, las contralorías y personerías departamentales y municipales. (Barahona, 2015)

**PATRIMONIO PÚBLICO** El patrimonio Público es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que como un todo unitario se atribuye al Estado. Este concepto entendido de manera amplia, comprende tanto los bienes tangibles e intangibles que lo componen y pertenecen a todos los habitantes del territorio colombiano, dentro de los cuales se encuentran comprendidos el patrimonio cultural y arqueológico, el espacio público y los bienes de uso público. (Buenas Tareas, 2015)

**PROCESO CONTABLE** La contabilidad es la disciplina dedicada a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad. Para cumplir con su finalidad, los expertos en la

materia (llamados contadores) deben desarrollar una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se conoce como proceso contable. (Definicion.de, 2015)

**REGISTRO CONTABLE** Es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. (Definición.de, 2015)

**SECTOR PÚBLICO** Por sector público se entiende el conjunto de instituciones u organismos que regulan, de una forma u otra, las decisiones colectivas de carácter político, económico, social y cultural de un país. (aprendeconomia, 2015)

## 4.5 MARCO LEGAL

En este segmento, ponemos en consideración las normativas externas e internas que enmarcan los procesos de saneamiento y mejoramiento contable en las organizaciones públicas en Colombia.

*TABLA 1 MARCO LEGAL DEL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE*

NORMAS EXTERNAS		
NORMA DECRETO O LEY	ENTE QUE LA EXPIDE	DESCRIPCIÓN
Resolución 400 de 2000	Contaduría General de la Nación	Por la cual se adopta el nuevo plan general de contabilidad pública y se dictan otras disposiciones
Ley 716 de 2001	Congreso de Colombia	Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones.
Circular externa 050 de	Contaduría	Actualización del Proceso de

NORMAS EXTERNAS		
NORMA DECRETO O LEY	ENTE QUE LA EXPIDE	DESCRIPCIÓN
2002	General de la Nación	identificación y reclasificación de saldos por depurar, e incorporación de partidas no reconocidas para dar cumplimiento a la Ley 716 de 2001 y Decreto Reglamentario 1282 de 2002.
Decreto 1282 de 2002	Presidente de la Republica	Por el cual se reglamenta la Ley 716 del 24 de diciembre de 2001, sobre el saneamiento contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones
Ley 863 de 2003	Congreso de Colombia	Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas.
Decreto 1914 de 2003	Presidente de la Republica	Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 716 del 24 de diciembre de 2001 sobre el saneamiento contable en el sector público y se dictan otras disposiciones
Circular externa 053 de 2003	Contaduría General de la Nación	Procedimiento contable que deben aplicar las entidades públicas sobre las cuales se ordene la supresión o disolución con fines de liquidación, fusión o escisión, así como las entidades absorbentes, beneficiarias o creadas, como consecuencia

<b>NORMAS EXTERNAS</b>		
<b>NORMA DECRETO O LEY</b>	<b>ENTE QUE LA EXPIDE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
		de los procesos referidos.
Carta circular 043 de 2003	Contaduría General de la Nación	Aplicación Ley 716 DE 2001, Decretos 1282 de 2002 y 1914 de 2003 sobre saneamiento contable.
Resolución 041 de 2004	Contaduría General de la Nación	Por medio de la cual se modifica el Modelo Instrumental del Plan General de Contabilidad Pública, PGCP, adoptado mediante la Resolución 400 de 2000.
Ley 901 de 2004	Congreso de Colombia	Por medio de la cual se prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 863 de 2003 y se modifican algunas de sus disposiciones
Circular externa 056 de 2004	Contaduría General de la Nación	Procedimientos que deben ser aplicados en el proceso de saneamiento contable, en cumplimiento de la Ley 716 de 2001, prorrogada por la Ley 863 de 2003, y los Decretos Reglamentarios 1282 de 2002, 1914 y 1915 de 2003, y tratamiento contable de los valores registrados como ajustes por inflación y de los saldos globales registrados en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo
Carta circular 054 de 2004	Contaduría General de la Nación	Prórroga de la Ley de saneamiento contable
Instructivo # 017 de 2004	Contaduría	Procedimiento general para el

NORMAS EXTERNAS		
NORMA DECRETO O LEY	ENTE QUE LA EXPIDE	DESCRIPCIÓN
	General de la Nación	diligenciamiento del informe denominado avance saneamiento contable.
Circular externa 060 de 2005	Contaduría General de la Nación	información contable de recursos públicos administrados por entidades privadas
Ley 998 de 2005	Congreso de Colombia	Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2006
Sentencia C-457 7 de junio de 2006	Corte Constitucional	Demanda de inconstitucionalidad contra el artículo 79 de la ley 998 de 2005 "por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y la Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006
Instructivo 021 de 2006	Contaduría General de la Nación	Procedimiento general para el diligenciamiento del Formato Denominado IFSC-CGN-0012006 de conformidad con la Ley 716 de 2001, prorrogada y modificada por la Ley 901 de 2004
Resolución 119 de 2006	Contaduría General de la Nación	Por la cual se adopta el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública.
Resolución 275 de 2006	Contaduría	Por la cual se modifica el

<b>NORMAS EXTERNAS</b>		
<b>NORMA DECRETO O LEY</b>	<b>ENTE QUE LA EXPIDE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
	General de la Nación	Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 400 de 2000
Resolución 393 del 2007	Contaduría General de la Nación	Por la cual se adopta el Manual para la Implementación del Modelo de Control Interno Contable MCICO 2007:1.
<b>NORMAS INTERNAS</b>		
Acuerdo 031 de 2012	Concejo Municipal de Fresno Tolima	Autorización al ejecutivo para realizar programa de saneamiento fiscal y financiero y la reorientación de los recursos de destinación específica, como también la suspensión de la inversión de los mismos.
Acuerdo 032 de 2012	Concejo Municipal de Fresno Tolima	Autorización al ejecutivo para realizar programa de saneamiento fiscal y financiero y la reorientación de los recursos de destinación específica, como también la suspensión de la inversión de los mismos.
Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Municipio de Fresno Tolima	Alcalde de Fresno	Por medio del cual se adopta el programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Municipio de Fresno Tolima
Decreto 027 de 2013	Alcalde de Fresno	Por medio del cual se adopta el programa de Saneamiento Fiscal y Financiero del Municipio de Fresno Tolima

## **5. HIPOTESIS**

### **HIPÓTESIS DE PRIMER GRADO**

El diagnóstico sobre los procesos contables del Municipio de Fresno Tolima permitirá conocer las principales necesidades, las debilidades y las oportunidades de mejoras en la información financiera.

### **HIPÓTESIS DE SEGUNDO GRADO**

- En el Municipio de Fresno Tolima, no existe un diagnóstico sobre la calidad de la información contable.

La generación de un documento de diagnóstico de los procesos contables que permitirá establecer metas y acciones para avanzar en la consolidación de un plan de mejoramiento del proceso contable

- La creación del Comité Técnico de Saneamiento Contable es indispensable para un buen resultado en el proceso.

## **6. METODOLOGÍA**

### **6.1 MARCO METODOLOGICO**

Durante esta sección se describe el conjunto de acciones que describen y analizan un problema planteado a través de procedimientos que incluyen técnicas de para recopilar datos.

Este trabajo se adelantara bajo el modelo de estudio descriptivo de investigación, con el propósito de identificar y señalar el estado actual de la contabilidad de la administración municipal de Fresno Tolima, y de tal forma llegar a tener claridad sobre las acciones y planes que se deben seguir tal cual a los lineamientos que motivaron la realización de dicho proceso.

Usando el método investigativo de la inducción, el cual es el proceso en el que se razona desde lo particular hasta lo general, al contrario que con la deducción. La base de la inducción es la suposición de que si algo es cierto en algunas ocasiones también lo es en situaciones similares aunque no se hayan observado. La probabilidad de acierto depende del número de fenómenos observados. (ALVAREZ, 1998)

Este método es Oportuno en esta investigación, permitiendo inducir a la administración municipal a la necesidad de Realizar el proceso de depuración y saneamiento contable, teniendo como base que si en el Fresno nunca se ha realizado dicho proceso no existe razonabilidad ni certeza en la contabilidad y que si las entidades públicas están Obligadas a realizar este proceso nosotros no somos la excepción. Además de aclarar la complejidad del proceso exponiendo los mecanismos para realizarlo, pues si otros lo han realizado con éxito aquí también se puede realizar.



## **6.2 UNIVERSO O POBLACIÓN**

La población se refiere al grupo al cual se hace referencia el universo a investigar y esta puede ser finita o infinita. (Sgiegel, 1996)

**Población:** La población corresponde al 100% de los documentos, que hacen parte del sistema contable de la Administración Municipal de Fresno Tolima.

## **MUESTRA**

- Informes, reportes, estados financieros, planes de mejoramiento.
- Cuentas que fueron susceptibles de planes de mejoramiento: cuentas por pagar, compensaciones, cuotas partes pensiones de jubilación, propiedad planta y equipo, licencias de maternidad, embargos, procesos judiciales, recobros, conciliaciones bancarias, cuotas partes pensionales, transferencias, inversiones, deudores, bonos pensionales, depreciación, amortizaciones, diferidos.

## **6.3 PROCEDIMIENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

La recolección de la información depende en gran medida del tipo de investigación y el problema que se estudia. Esta fase del trabajo incluye: seleccionar un instrumento de medición válido y confiable, aplicar el instrumento y codificar las mediciones o datos. (UNAD, 2015)

## **FUENTES PRIMARIAS**

Es aquella que el investigador recoge directamente a través de un contacto inmediato con su objeto de análisis. (UNAD, 2015)

### **a- Observación Estructurada:**

En la observación estructurada sucede lo contrario de la observación no estructurada o participante. En la observación estructurada existe una menor libertad de escogencia respecto a los hechos que constituyen el contenido de la observación, pues el investigador sabe de antemano qué aspectos son relevantes y cuáles no, para sus propósitos investigativos. (UNAD, 2015)

## **FUENTES SECUNDARIAS**

Es aquella que el investigador recoge a partir de investigaciones ya hechas por otros investigadores con propósitos diferentes. (UNAD, 2015)

En este caso se cuenta con una investigación realizada por Vivian Carolina Barahona Cristancho y Luz Dary Carvajal Vivas denominada Descripción del proceso de saneamiento contable en el Instituto de Seguros Sociales (I.S.S.) y la investigación Saneamiento Contable en La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD realizada por Gloria Isabel Vargas Hurtado en el año 2006.

## **FUENTES TERCIARIAS**

Es importante empezar buscando fuentes terciarias, porque la información es más resumida, más generalizada, y sirve para la introducción y primer desarrollo del tema/problema que estás investigando. Luego vas llenando tu marco teórico con detalles que vienen de fuentes primarias o secundarias. Es importante notar que las fuentes no son categorías absolutas. (UNAD, 2015)

**Internet.** Es de manera importante recurrir a este medio ya que por este encontramos información actualizada acerca de la normatividad decretos y últimos reajustes en tema legislativo; así como de noticias actuales acerca del Saneamiento Contable.

**Periódicos.** Con las publicaciones editadas que normalmente salen con periodicidad diaria o semanal, cuya principal función consiste en presentar noticias que contienen comentarios relacionados con la contabilidad o el Saneamiento Contable, donde se pueden encontrar diferentes posturas públicas al respecto.

**Libros.** Los libros proporcionan información muy importante acerca de cómo realizar el anteproyecto y como tener en cuenta los diferentes tipos de estudio que

se emplean en la investigación, además de esto, facilitan la información dada desde diferentes puntos de vista y ayuda a completar los conceptos.

#### **6.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS**

Una vez obtenida y recopilada la información iniciaremos su procesamiento para presentar de manera lógica y ordenada los resultados que se obtuvieron mediante la utilización de los instrumentos escogidos para medir las diferentes variables de modo que se pueda obtener datos relevantes que conllevaran a evaluar y comprobar las hipótesis planteadas en el trabajo, de este modo clasificaremos la información en grupos, subgrupos, clases o categorías en las que puedan ser clasificadas las respuestas.

Así las cosas El procesamiento de la información lo realizaremos teniendo en cuenta, la frecuencia con que se repite un hecho, distribuyendo y agrupando los datos obtenidos, Transformando los datos en símbolos numéricos y realizando una Tabulación que nos permita tener los datos en categorías.

#### **6.5 DESCRIPCION DE ACTIVIDADES**

##### **1- Reunión de sensibilización del equipo de la Secretaria de Hacienda del municipio de Fresno**

Este primer paso, permitirá poner de acuerdo y sensibilizar al conjunto de personas que trabajan en la Administración Municipal de Fresno Tolima sobre la importancia del proyecto para lograr que los estados financieros reflejen una información confiable, razonable, objetiva y veraz que manifiesten la realidad financiera, económica, social y ambiental del Municipio, a fin de lograr el acompañamiento, la colaboración y la disposición en el desarrollo del trabajo ya que requeriremos de información y colaboración que solo la podemos lograr a través del equipo de trabajo.

## **2- Diagnóstico Contable del Municipio de Fresno Tolima**

Consiste en una evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y las necesidades de fortalecimiento que le permitan obtener una información clara, oportuna, veraz y segura, optimizando el análisis de la gestión y la toma de decisiones.

## **3- Identificación de las principales necesidades, las debilidades y las oportunidades de mejoras en la información contable.**

Este procedimiento va de la mano con el punto anterior ya que a medida que se vaya elaborando el Diagnostico Contable, se pueden realizar la identificación de las alternativas, decisiones y las posibles soluciones

## **4- Diseñar recomendaciones que permitan realizar cambios y mejoras en el proceso y la información contable**

Con el resultado del diagnóstico contable y la identificación de las principales necesidades, las debilidades y las oportunidades de mejora, se derivan las recomendaciones que permitirán convencer la administración municipal en cabeza del señor alcalde para orientar los esfuerzos económicos, tecnológicos y técnicos en busca de realizar un saneamiento contable y la corrección de los factores que inciden en la aparición de errores.

## **5- Establecimiento de metas y acciones para avanzar hacia el mejoramiento**

Con el resultado de la investigación, corresponderá a la organización, determinar el conjunto de compromisos y plazos respectivos para obtener las transformaciones y correcciones que la organización necesita considerando el adecuado equilibrio el costo de la implantación de las recomendaciones y la obtención de resultados de los compromisos.

## **7. DESARROLLO DE OBJETIVOS PROPUESTOS**

### **7.1 DIAGNÓSTICO SOBRE LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA**

El Diagnóstico Contable consiste en una evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee el Municipio de Fresno Tolima, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y las necesidades de fortalecimiento que le permitan obtener una información clara, oportuna, veraz y segura, optimizando el análisis de la gestión y la toma de decisiones. Dicha evaluación es descrita en un informe el cual es emitido después de haber revisado toda la documentación y procedimientos contables y fiscales llevados a cabo por la empresa, el cual expone las posibles irregularidades, indicando las medidas que debería tener en cuenta la empresa para corregir estas eventuales deficiencias detectadas, siempre en base a la normativa contable y fiscal vigente.

#### **ANTECEDENTES**

El 18 de Enero de 2014, mediante contrato 019 del mismo año fue vinculado el señor Nelson Camilo Montoya Arcila al cargo de contador público del Municipio de Fresno Tolima, cargo que hasta el 31 de Diciembre de 2013 lo había ejercido la doctora Martha Esperanza Calle quien manifestó retirarse del cargo por que la responsabilidad no era semejante al salario estipulado para el mismo.

#### **RECEPCION DEL CARGO**

El 18 de Enero el contador contratado procedió a solicitar que se le hiciera entrega de todos los bienes, acervo documentario, responsabilidades, procesos pendientes entre otros, ocurriendo como resultado que no se hizo entrega del mismo ya que el anterior profesional que había ocupado el cargo había terminado su contrato laboral 18 días antes de suscripción del contrato con el nuevo contador y ya se había pagado la totalidad del contrato.

Dado que este proceso no se realizó, el Contador Público Nelson Camilo Montoya Arcila levanto un acta de recepción protocolaria fechada el 27 de Marzo de 2014 y recibida por su jefe inmediata la Doctora Nancy Liliana Martínez Ríos con fecha 27 de Marzo de 2014 donde detalla en forma general el estado de la contabilidad del municipio según los procesos observados desde el 18 de Enero hasta la fecha del acta día 3 de Marzo.

Este primer documento es el punto de partida del diagnóstico de la contabilidad del municipio de fresno, allí se deja constancia:

- 1- Los elementos recibidos en la recepción del cargo
- 2- El diagnóstico del archivo documental
- 3- La ausencia de un cuadro de mando integral
- 4- Estado de los informes tributarios
- 5- Estado del Boletín de deudores morosos del estado
- 6- Procesos pendientes evidenciados
- 7- Observaciones sobre las cuentas y saldos de los estados financieros
- 8- Diagnóstico sobre la parametrización del sistema de información implementado por la entidad “Sistema de Información Contable y Financiera Sinap”.

Observaciones del acta del 23 de marzo de 2014

El día 18 de enero de 2014, la Dra. Nancy Liliana Martínez Ríos Secretaria de Hacienda, realizo la inducción general del cargo, realizando la presentación formal El Sr. alcalde Gustavo Castaño Giraldo, con los diferentes secretarios de la administración municipal y con los funcionarios de la secretaria de Hacienda.

Se dio instrucción precisa de los retos que tiene la administración municipal de presentar una información contable ajustada, real y pertinente y se realizó hincapié sobre la presentación de los siguientes informes por parte del contador del municipio de manera oportuna como lo son:

- Información Contable Pública Saldos y Movimientos
- Informe de Operaciones Recíprocas
- Informe de Notas a los estados financieros de carácter general
- Declaración Mensual de Retención en la Fuente
- Boletín de Deudores morosos del Estado

De igual forma, La Dra. Nancy Liliana Martínez Ríos, me hizo entrega vía e-mail de las claves para ingresar a los portales de la DIAN y de CHIP realizando la validación pertinente y del Rut del municipio de Fresno y por ultimo me realizo el

envío de una copia de los estados financieros del municipio con corte 31 de diciembre de 2013 y las notas a los estados financieros debidamente firmados por Martha Esperanza calle Rivera y sin la firma del Representante legal Sr Gustavo Castaño Giraldo.

Adicionalmente, la doctora Nancy Liliana Martínez Ríos realizo las gestiones necesarias para que los días 12, 13 y 14 de Febrero la empresa SINAP Ltda. Encargada del sistema contable del municipio de Fresno me brindara capacitación sobre el aplicativo.

#### **A- ACERVO Y ARCHIVO DOCUMENTAL**

A 18 de enero de 2014, el único documento que se encuentra en la oficina del contador es la solicitud formal del señor Fernando Ruiz Gallo, quien reclama la liquidación y pago de la indemnización sustitutiva por los aportes a pensión realizados durante su tiempo laborado en el municipio de Fresno.

#### **B- CUADRO DE MANDO INTEGRAL**

A 18 de enero de 2014, no se evidencia ningún archivo o documento que resuma las responsabilidades, procesos pendientes, fechas de presentación de informes.

#### **C- ESTADO DE LOS INFORMES**

##### **- RETENCION EL LA FUENTE**

A 18 de enero de 2014, la última declaración corresponde al periodo fiscal diciembre de 2013 el cual se debe declarar en el mes de enero. Esta declaración fue Liquidada y presentada por la señora Esthela Arenas funcionaria de la secretaria de Hacienda ya que la Dra. Martha Calle no la presento y para evitar sanciones se tomó la decisión de presentarla.

- INFORME CGN - SALDOS Y MOVIMIENTOS, INFORME DE OPERACIONES RECIPROCAS, INFORME DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CARÁCTER GENERAL

A 18 de enero de 2014, este informe se debe presentar a más tardar el sábado 15 de febrero de 2014 y presenta información de los meses de Octubre, noviembre y diciembre del año 2013. Es responsabilidad de la Dra. Martha Calle ya que pertenece a la vigencia en que ella laboraba en el municipio. No ha sido presentado.

Adicionalmente se deja constancia que la información presentada en la página chip [www.chip.gov.co](http://www.chip.gov.co) no concuerda con la información que presenta nuestro sistema de información. Situación que me genera gran preocupación a la hora de una auditoria por parte de los medios de control.

- BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO BDME

A 18 de enero de 2014, el último informe que debía presentarse es el que tiene fecha de corte 30 de Noviembre de 2013 y puede presentarse hasta el 31 de Enero de 2014. Es responsabilidad de la Dra. Martha Calle ya que pertenece a la vigencia en que ella laboraba en el municipio. No se presentó.

## **D- PROCESOS PENDIENTES**

- 1- A 18 de enero de 2014, El ministerio de Hacienda y la contaduría general de la nación allegaron solicitud para declarar la venta de activos fijos de los años 2007 a 2012
- 2- A 18 de enero de 2014, El ministerio de Hacienda y la contaduría general de la nación solicitaron la corrección de inconsistencia reportada en el año 2005 ya que en su momento se reportó de manera errónea que en el año 2005 no se había realizado ninguna venta de activos fijos.
- 3- A 18 de enero de 2014, existe el cobro coactivo de la cuota parte pensional del señor JOSE RUPERTO GARCIA CALDERON / FANNY BUITRAGO DE



GARCIA por parte del municipio de fresno y se requiere certificar si se encuentra bien liquida la cuenta de cobro que se envía.

- 4- A 18 de enero de 2014, se encuentra pendiente la liquidación de la Indemnización sustitutiva del señor Carlos Abel Arenas, Fernando Ruiz Gallo y Gustavo ríos Zarate.
- 5- A la fecha se evidencia un oficio de parte del señor José Diego Ramírez Gutiérrez Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental del Tolima de fecha 4 de Febrero de 2014 donde se solicita “ De la manera más atenta remito a su despacho el informe preliminar de la auditoria especial de la contratación encargo fiduciario de la administración municipal del fresno adelanta a la vigencia fiscal 2012, con el fin de que haga uso de derecho de contradicción que le asiste, teniendo en cuenta las observaciones establecidas en el mismo. Se concede un plazo de (3) días contados a partir de día siguiente al recibo de la presente comunicación “ lo anterior hace referencia a un incumplimiento a lo establecido en las normas técnicas relativas al registro y reconocimiento de encargos fiduciarios consagradas en el capítulo XIX ya que no se revelo en la información contable de manera correcta lo cual había sido informado desde el 23 de Diciembre de 2013 en el informe exprés de la contraloría departamental del Tolima y no se tomaron los correctivos necesarios.

## **E- ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABILIDAD**

En una revisión general, se ha podido determinar lo siguiente:

- 1- Existen saldos negativos en algunas cuentas que manifiesta la existencia de un error, por ejemplo en la cuenta 1110 Bancos
- 2- La cuenta caja a 31 de diciembre de 2013 presenta un desajuste frente al boletín de tesorería; el capítulo “300 billetes” en el boletín de tesorería presenta un saldo de (1.766.160) y en la cuenta contable 11050105 caja general en contabilidad termina con saldo de cero pesos (\$0).

- 3- La cuenta bancos presenta más de 150 auxiliares de bancos, los cuales presentan nombres confusos como por ejemplo cuentas del banco Megabanco.
- 4- Existe un auxiliar en tesorería llamado cruce de cuentas con un saldo de \$3.127.505.735 el cual debe ser objeto de revisión
- 5- Existen saldos en bancos en cuentas de ahorros con saldos negativos ejemplo: cuenta Megabanco cuenta 2261-05910-6, cuenta 840012157 Megcta 2261-043281
- 6- Existe un ajuste realizado en el auxiliar de caja 11050105 por 1766160 el cual no presenta justificación ni soporte alguno.
- 7- En la cuenta 1305 Rentas por cobrar se evidencia que a la fecha quedaron unos saldos en las subcuentas de Impuesto predial, Impuesto de industria y comercio, Impuesto de avisos, tableros y vallas que pasan a ser de la vigencia anterior y no se efectuó el correspondiente registro para que lo de años anteriores empiece a pertenecer al saldo de cuentas por cobrar de vigencias anteriores.
- 8- En la cuenta 141315 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD, presenta un saldo por cobrar de 688.217.231,60, lo cual es motivo de revisión ya que debe terminar el año en ceros. A no ser que efectivamente no haya llegado la transferencia.
- 9- En la cuenta 141322 SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO, presenta un saldo por cobrar de \$483.488.822, lo cual es motivo de revisión ya que debe terminar el año en ceros. A no ser que efectivamente no haya llegado la transferencia.
- 10-A la fecha, no se tiene con un proceso de depreciación definido y un inventario real que garantice el valor de los bienes muebles e inmuebles del municipio, por lo tanto se identifica una cuenta 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO sobrevalorada, que no refleja la realidad financiera del municipio. No existe un libro que hable del detalle de cada artículo del inventario, su costo, fecha de adquisición, sistema de depreciación y tiempo a depreciar.

- 11-Se encuentra un pasivo sobrevalorado, por valor de \$6.069.377.358 lo anterior hace referencia a que se ha encontrado en el sistema saldos debito en el pasivo lo que presupone error de registro, adicionalmente en la parametrización contable del sistema se identifica que a la fecha está mal parametrizado la acusación de las provisiones y descuentos de nómina lo que genera una doble causación tanto del gasto como del pasivo.
- 12-El programa contable no cuenta con la parametrización para generar los informes CGN y Cuentas Reciprocas
- 13-Las bases y tarifas de retención en la fuente están desactualizadas en SINAP
- 14-Los documentos contables que arroja el sistema SINAP no presentan la información institucional como el logo y lema de la administración municipal.

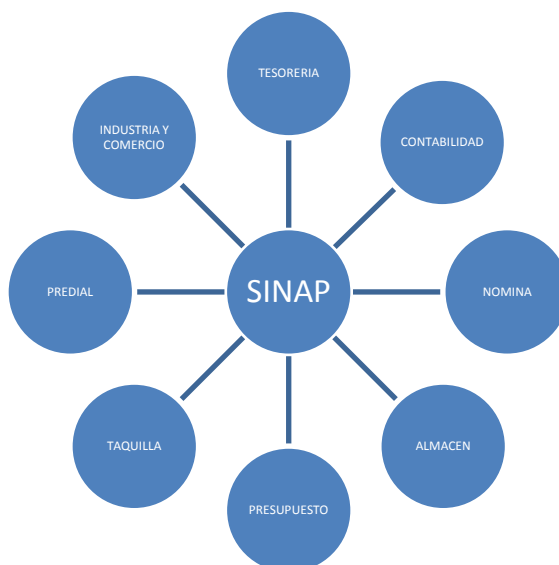
## **IDENTIFICACION DE PROCESOS DE LA ORGANIZACIÓN**

Se revisaron los procesos de la organización y el sistema contable, encontrando que la estructura de la administración está diseñado para proveer de información el sistema de información contable y financiera SINAP o sea que este está definido por módulos y cada uno de estos tiene una persona responsable de ingresar la información.

De este modo, el sistema se surte de información desde las diferentes estaciones quedando unos módulos de consultas como es el de contabilidad y unos módulos de entrada de información como taquilla, predial, industria y comercio, almacén, y nómina.

De este modo si se elabora una orden de pago por el auxiliar de presupuesto queda contabilizada automáticamente para que el contador por el módulo de contabilidad verifique si quedo bien el registro sin necesidad de ingresar más información. De igual forma cuando se elabora el pago de la orden el auxiliar de tesorería retoma la orden de pago y la cruza con el comprobante de egreso para liquidar la cuenta por pagar. Así mismo sucede en la nómina, en el almacén, en taquilla, predial etc.

GRÁFICO 3 ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA SINAP



Dada la complejidad del sistema, se visitó cada uno de los funcionarios de la administración para recibir instrucción de cada uno de los procesos que desde cada estación se realizaba, encontrando que los funcionarios no conocen debidamente el funcionamiento del programa y encontrando la justificación de parte de ellos de que en los veinte años que lleva el programa en el municipio nunca han recibido una capacitación detallada sobre los procesos.

### **CAPACITACION EN EL SOFTWARE SINAP**

Se tomó la decisión de solicitar una capacitación en la ciudad de Itagüí Antioquia sede de SINAP para que asistiera la secretaria de Hacienda como jefe de la dependencia a la cual hace parte contabilidad.

El día 12, 13 y 14 de Febrero, se recibió la capacitación quedando un acta donde se detallaron numerosos errores en cuanto a la parametrización del programa contable y que lógicamente durante años ha generado información errónea y del mismo modo se adquirieron unos compromisos para tratar de optimizar el programa a fin de que produzca los informes a los diferentes entes de control los cuales mostramos a continuación:

- SINAP debe realizar capacitación general a los funcionarios de la entidad, explicar los procesos del sistema ya que es un engranaje, y se requiere que

cada funcionario realice bien los procesos, explicar como es el manejo del sistema, no se ha manejado bien, se requiere que SINAP emita concepto de que ha realizado mal los proceso y basados en ello la Alcaldía tomar los correctivos pertinentes.

- Hacer acompañamiento para poder generar Informes CGR.
- Actualizar en el sistema en modulo de contabilidad Procesos especiales/Procesos varios/ Homologacion de terceros (No tiene esta opcion)
- Verificar si hay actualizacion de CGR e instalarla.
- Personalizar con el logotipo de la Alcaldía, lema de la administración, telefono, direccion, Nit a los diferentes informes generados por el sistema.
- Cambiar estructura presupuestal.
- Actualizar en el modulo de contabilidad Operativo/Movimiento/Comprobantes diarios, no esta habilitada la opcion detalles.
- Deshabilitar en Modulo de Contabilidad Adminsitrativo/Informe/Genera CGR2
- Modulo o de Contabilidad en Operativo/Mantenimiento/Entidades se debe eliminar las cuentas reciprocas que no se requieren.
- En modulo de Predial en conceptos de cobro retirar la opcion Dificil Reacaudado.
- Crear comprobante de cuentas por cobrar.
- Realizar capacitacion al personal de la Alcaldía Municipal de Fresno sobre el procedimiento para causar una cuenta por cobrar.
- Crear comprobante de cuentas por cobrar (23). Renombrar el 20 por el 23.
- Modulo de predial actualizar informe (Muestra deudas de los ultimos 5 años), generar el informe de deuda detallado por años y conceptos., resumen de liquidacion de ultimas vigencias.
- Modulo de predial en Adminsitrativo/Informe/Estado de liquidacion, se debe actualizar pasarlo de DOS a Visual y que se exporte a excel.
- Modulo de Presupuesto en Operativo/Informes/Certificado por fuente financiacion, actualizar no esta la opcion.
- Modulo de Presupuesto en Adminsitrativo/Consulta/Saldo de Articulado permita, la opcion imprimir actualizarla a visual y que permita exportar a excel.
- Modulo de tesoreria saca un error, base de datos no registrada modulo de presupuesto alias FUT) en Procesos especiales/Procesos varios/Codificaciones CHIP.
- Actualizar informacion exogena, medios magneticos.

- Verificar si esta actualizado la fuentes del FUT.
- Actualizar base de datos Retencion en la Fuente.
- Actualizar opcion para depreciar en Inventarios/Procesos especiales/Procesos varios, no aparece la opcion de Generar Depreciacion y dar capacitacion al Contador.
- En modulo de Contabilidad en el comprobante 13 ampliar el campo del nombre del beneficiario de la nomina.
- Actualizar las provisiones
- Actualizar en modulo de Contabilidad en Procesos Especiales/Procesos Varios/Homologacion de Terceros, se debe actualizar, sale un error.
- La doctora Liliana secretaria de Hacienda de Fresno solicita que SINAP adquiera el compromiso de dar asesoramiento y que de un plazo para resolver los problemas encontrados en el sistema.
- La entidad debe parametrizar y crear auxiliares.

## **AUDITORIA ESPECIAL CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

Los errores y vacíos ya determinados con anterioridad, se hicieron evidentes en la auditoría preliminar realizada por la Contraloría Departamental del Tolima en Julio de 2014 sobre la vigencia 2013 donde se determinaron 8 observaciones administrativas y una con incidencia disciplinaria.

En la observación 02 se afirma que los módulos de tesorería, contabilidad y bancos reportan información diferente dado que los informes de la cuenta anual presentados mediante el aplicativo SIA, frente a los saldos presentados en el CGN son distintos y no fueron conciliados.

De igual manera se presenta observación 03 sobre el módulo de contabilidad y nomina ya que la información de ambos módulos no está conciliada y presenta saldos distintos en las cuentas de cesantías y vacaciones.

En la observación 04 se evidencia un desequilibrio presentado entre la información contable y el grupo jurídico el cual reporta una diferencia de \$567.568.574.000 millones en la información presentada.

## **AUDITORIA DE RECUCURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Mediante oficio 2014EE0168630 fechado el 16 de octubre de 2014 la Contraloría General de la República, presenta 13 observaciones de las cuales 2 fueron inherentes al proceso contable.

La observación 20 advierte que no se contabilizaron los rendimientos financieros generados en las diferentes cuentas bancarias de los recursos de SGP durante el 2012 y 2013 en el periodo contable que no correspondía violando el principio 117 de devengo o causación consagrado en Régimen de Contabilidad pública.

En la observación 21 determina incidencia disciplinaria ya que las áreas de contabilidad, almacén, nomina, presupuesto, jurídica, recursos humanos y cartera no rezaron las correspondientes conciliaciones para el cierre contable.

### **PLAN DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO**

El 13 de marzo de 2013 el municipio adopto el plan de saneamiento fiscal y financiero atendiendo el diagnostico señalado por planeación departamental en el que entre otras cosas manifiesta que existen en la contabilidad saldos que deben se depurados y conciliados en los estados financieros de la entidad ya que aparecen cuentas como si el municipio se debiera a si mismo conceptos como predial e industria y comercio situación que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

### **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Con corte a 31 de Diciembre de 2014 se presenta el siguiente informe a través del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación donde muestra las siguientes observaciones al proceso contable:

**218373283 – FRESNO**

**GENERAL C.I.C.**

**01-01-2014 al 31-12-2014**

**CONTROL INTERNO CONTABLE**

**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

*TABLA 2 CONTRIL INTERNO CONTABLE*

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	LA ENTIDAD NO SE HAN DEFINIDO LOS PROCEDIMIENTOS DEL AREA CONTABLE
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	SE DEBE RECLASIFICAR LAS CUENTAS DE INVENTARIOS ESPECIALMENTE LOS BIENES DE CONSUMO Y DEVOLUTIVOS
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	A LA FECHA EL AREA CONTABLE DEL MUNICIPIO NO CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
1.22	.....19. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	SE DEBE RECLASIFICAR LAS CUENTAS DE INVENTARIOS ESPECIALMENTE LOS BIENES DE CONSUMO Y DEVOLUTIVOS
1.23	.....20. ¿SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	NALAS ENTIDADES BANCARIAS DEL MUNICIPIO NO SUMINISTRAN OPORTUNAMENTE LOS EXTRACTOS BANCARIOS DE MODO QUE PERMITAN EFECTUAR LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE MANERA OPORTUNA
1.24	.....21. ¿SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	LAS CUENTAS RECÍPROCAS QUE EN ESTE MOMENTO SE TIENEN CON LA E.S.E MUNICIPAL NO HAN SIDO CONCILIADAS



CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
1.26	.....22. ¿SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	ENTRE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERIA SON OBJETO DE PERMANENTE CONCILIACION DE SUS SALDO PERO LAS AREAS DE NOMINA Y ALMACEN CUENTAN CON INFORMACION DISPERSA DEBIDA A LA AUSENCIA DE ESTOS PROCESOS
1.27	.....23. ¿SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	FALTAN LAS TOMAS FISICAS DE BIENES
1.3	.....1. ¿SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	PRODUCTOS COMO LOS ESTADOS FINANCIEROS SON SUMINISTRADOS DEBIDAMENTE A LOS ENTE DE CONTROL EN LOS TEMINOS QUE ELLOS ESTABLECEN
1.33	.....29. ¿EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	A PESAR QUE EXISTE UNA COMUNICACION PERMANENTE CON LAS AREAS DE TESORERIA Y PRESUPUESTO LAS AREAS DE NOMINA Y ALMACEN SIGUEN SIEGUEN PRESENTANDO DISPERSION EN LA INFORMACION
1.34	.....30. ¿SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	EN ESTE MOMENTO NO EXISTE UN PROCESO DEFINISO PARA REALIZAR ESTOS IMPORTES ADICIONALMENTE NO SE CUENTA CON UNA TABLA DONDE SE ENCUENTRE REGISTRADA EN AVALUO Y EL TIEMPO A DEPRECIAR DE LOS BIENES
1.43	.....36. ¿SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	EXISTEN DEFICIENCIAS EN LA ACTUALIZACION DE LOS SERVICIOS QUE PRESTAN POR EL SOFTWARE
1.51	.....43. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	NO SE UTILIZAN INDICADORES PARA REALIZAR EJERCICIOS DE ANALISIS FINANCIERO A PESAR DE QUE SI SE UTILIZAN INDICADORES DE GESTION
1.57	.....47. ¿SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	NASE TOMAN LAS ACCIONES NECESARIAS PARA LA MITIGACION DE LOS RIESGOS PERO NO SE TIENEN DOCUMENTADOS
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SE TIENE ACCESO A ASERORIA DE INDOLE JURIDICO Y FINANCIERO PERO SE CARECE DE ASESOR CONTABLE



CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	EL MODULO DE NOMINA Y ALMACEN NO HA GENERADO PROCESOS DE COMUNICACIÓN RECÍPROCA CON EL ÁREA CONTABLE QUE PERMITAN LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION QUE SE REGISTRA EN EL BALANCE
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	SE CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD DEL RCP PERO NO SE HA DOCUMENTADO EN MANUALES O PROCEDIMIENTOS LOS PROTOCOLOS QUE SE DEBEN SEGUIR
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	SE CUMPLE CON LA NORMATIVIDAD DEL RCP PERO NO SE HA DOCUMENTADO EN MANUALES O PROCEDIMIENTOS LOS PROTOCOLOS QUE SE DEBEN SEGUIR
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	DENTRO DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL EXISTE EL FLUJOGRAMA PERO NO SE A DOCUMENTADO
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	ACTUALMENTE SE VIENE ADELANTANDO PLANES DE SANEAMIENTO FISCAL Y FINANCIERO EN LA ENTIDAD
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	LAS CUENTAS POR COBRAR Y LAS CUENTAS POR PAGAR ESTAN CLARAMENTE INDIVIDUALIZADAS PERO TODAVIA EXISTEN DEFICIENCIAS EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	NO SE HA HECHO AVALUOS DE LAS PROPIEDADES Y TAMPOCO PROCESOS DE DEPRECIACION
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	EL CONTADOR DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL ESTA VINCULADO POR ORDEN DE PRESTACION DE SERVICIOS
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	LA ENTIDAD NO HA DESARROLLADO PROGRAMAS DE CAPACITACION A LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DEL AREA CONTABLE Y FINANCIERA

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	HAY DEFICIENCIAS EN LA COMUNICACION ENTRE LOS MODULOS DE ALMACEN Y NOMINA CON EL AREA DE CONTABILIDAD
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	NO SE REALIZO EMPALME EN EL CAMBIO DE CONTADOR
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	A LA FECHA NO SE HA REALIZADO UNA CONCILIACION CERTERA ENTRE LAS AREAS DE ALMACEN Y CONTABILIDAD ESPECIALMENTE EN EL TEMA DE INVENTARIOS YA QUE NO EXISTE UN DOCUMENTO SOPORTE QUE ACREDITE LA TOMA FISICA REAL DE LAS EXISTENCIAS
2.1	FORTALEZAS	DURANTE LA VIGENCIA 2014 SE LOGRO CONCILIAR EN UN 100% EL MODULO DE TESORERIA Y CONTABILIDAD, LOGRANDO UNA CONFIABILIDAD EN LAS CUENTAS EN TERMINOS DE EFICIENCIA Y EFICACIA. SE PRESENTARON LOS INFORMES A LOS ENTES DE CONTROL DENTRO DE LOS TERMINOS ESTABLECIDOS. SE LOGRO CONCILIAR DIFERENTES CUENTAS TANTO DEL ACTIVO COMO DEL PASIVO LOGRANDO UNA CONFIABILIDAD DE LAS CUENTAS. SE PARAMETRIZO EL SISTEMA PARA QUE ESTE MISMO PRODUZCA LOS INFORMES A LOS ENTES DE CONTROL
2.2	DEBILIDADES	EL CARGO DE CONTADOR NO SE ENCUENTRA FORMALIZADO DENTRO DE LA PLANTA DEL MUNICIPIO LO QUE NO PERMITE UNA CONTINUIDAD EN LOS PROCESOS LLEVADOS A CABO EN ESTA AREA. NO SE HAN DEFINIDO AUN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL AREA CONTABLE. HAY DEFICIENCIA EN LA COMUNICACION ENTRE EL AREA CONTABLE Y LOS MODULOS DE NOMINA Y ALMACEN. NO SE HAN DISEÑADO PROTOCOLOS PARA EL FLUJO DE LA INFORMACION CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	SE HA MEJORADO EN TERMINOS DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE PUBLICA EN LA MEDIDA QUE SE HAN LLEVADO A CABO IMPORTANTES PROCESOS DE DEPURACION Y CONCILIACION DE CUENTAS ENTRE EL MISMO MODULO Y LA INFORMACION DE LOS MODULOS DE TESORERIA Y PRESUPUESTO. SE HA LOGRADO CORREGIR LAS INCONSISTENCIAS QUE SE DETECTARON EN ALGUNAS DE LAS CUENTAS, SE ESTABLECIO COMO POLITICA DE COMUNICACION ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD LA PUBLICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
2.4	RECOMENDACIONES	VINCULAR A LA PLANATA DE PERSONAL AL CONTADOR PARA GARANTIZAR LA CONTINUIDAD DE LOS PROCESOS, ELABORAR LOS PROTOCOLOS Y EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS QUE DETALLEN SISTEMATICAMENTE EL FLUJO DE LA INFORMACION Y LOS RESPONSABLES.

## EVALUACION INSTITUCIONAL CHIP -CGN

TABLA 3 EVALUACIÓN INSTITUCIONAL CHIP CGN

		<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>	
1.3 - RENTAS POR COBRAR			
id_regla	tipo_mensaje	Mensaje	norma
25	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 441953 en la subcuenta 1.3.05.07 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto predial unificado, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.07 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto predial unificado, son de \$ 588488, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
43	Deficiencia	El Municipio registra ingresos por Impuesto Predial pero no registra saldo y/o movimiento en las subcuentas 9.9.15.23 y 9.3.90.15 Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial , se solicita aclarar como se efectúa el control de los montos a	Ver procedimiento en Capitulo II numerales 1 al 3 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.3 - RENTAS POR COBRAR**

id_regla	tipo_mensaje	Mensaje	norma
		recaudar por tal concepto.	
44	Deficiencia	Según el movimiento en las cuentas de Rentas por Cobrar, se observa diferencia en la reclasificación a Vigencias anteriores, durante el primer mes del año, de la 1.3.05.07 a la 1.3.10.07 correspondiente a IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO. Saldo Final año anterior 1.3.05.07 \$ 198200 vs valor debitado en la cuenta 1.3.10.07 que es de \$ 38980	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.2 parrafo 151 del RCP
26	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 207533 en la subcuenta 1.3.05.08 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto de industria y comercio, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.08 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto de industria y comercio, son de \$ 828004, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
45	Deficiencia	Según el movimiento en las cuentas de Rentas por Cobrar, se observa diferencia en la reclasificación a Vigencias anteriores, durante el primer mes del año, de la 1.3.05.08 a la 1.3.10.08 correspondiente a IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. Saldo Final año anterior 1.3.05.08 \$ 167729 vs valor debitado en la cuenta 1.3.10.08 que es de \$ 6825	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.2 parrafo 151 del RCP
27	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 0 en la subcuenta 1.3.05.15 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto de espectáculos públicos, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.15 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto de espectáculos públicos, son de \$ 31949, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
28	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ valorl2q en la subcuenta 1.3.05.19 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.19 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos, son de \$ 5763, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
29	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 33593 en la subcuenta 1.3.05.21 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto de avisos, tableros y vallas, pero los movimientos	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.3 - RENTAS POR COBRAR**

id_regla	tipo_mensaje	Mensaje	norma
		crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.21 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto de avisos, tableros y vallas, son de \$ 91573, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	
48	Deficiencia	Según el movimiento en las cuentas de Rentas por Cobrar, se observa diferencia en la reclasificación a Vigencias anteriores, durante el primer mes del año, de la 1.3.05.21 a la 1.3.10.20 - correspondiente a IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS. Saldo Final año anterior 1.3.05.21 \$ 25073 vs valor debitado en la cuenta 1.3.10.20 que es de \$ 1029	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.2 parrafo 151 del RCP
30	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 0 en la subcuenta 1.3.05.27 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto a degüello de ganado menor, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.27 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto a degüello de ganado menor, son de \$ 4742, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
33	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 0 en la subcuenta 1.3.05.35 Rentas por cobrar - vigencia actual - sobretasa a la gasolina, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.35 Ingresos fiscales - tributarios - sobretasa a la gasolina, son de \$ 852766, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
36	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 0 en la subcuenta 1.3.05.45 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto sobre el servicio de alumbrado público, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.45 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto sobre el servicio de alumbrado público, son de \$ 254224, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
38	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 0 en la subcuenta 1.3.05.59 Rentas por cobrar - vigencia actual - impuesto de circulación y transito, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.59 Ingresos fiscales - tributarios - impuesto de circulación y transito, son de \$ 23718, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP
41	Deficiencia	Existen movimientos debito acumulados de \$ 54632 en la subcuenta 1.3.05.62 Rentas por cobrar - vigencia actual - sobretasa bomberil, pero los movimientos crédito acumulados en la subcuenta 4.1.05.62 Ingresos fiscales - tributarios -	Ver dinámicas cuentas 1305 y 4105 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.3 - RENTAS POR COBRAR**

id_regla	tipo_mensaje	Mensaje	norma
		sobretasa bomberil, son de \$ 100250, presentando diferencia en el movimiento. Verificar el cumplimiento de la causación oportuna de los ingresos.	
63	Deficiencia	Según el movimiento en las cuentas de Rentas por Cobrar, se observa diferencia en la reclasificación a Vigencias anteriores, durante el primer mes del año, de la 1.3.05.62 a la 1.3.10.59 - correspondiente a SOBRETASA BOMBERIL. Saldo Final año anterior 1.3.05.62 \$ 15900 vs valor debitado en la cuenta 1.3.10.59 que es de \$ 12755	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.2 parrafo 151 del RCP
64	Deficiencia	Según el movimiento en las cuentas de Rentas por Cobrar, se observa diferencia en la reclasificación a Vigencias anteriores, durante el primer mes del año, de la 1.3.05.85 a la 1.3.10.85 - correspondiente a OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES. Saldo Final año anterior 1.3.05.85 \$ 3403 vs valor debitado en la cuenta 1.3.10.85 que es de \$ 0	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.2 parrafo 151 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.4 – DEUDORES**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
83	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 9300 en la subcuenta 1.4.01.01 Deudores - ingresos no tributarios - tasas, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 103659 acumulado de la subcuenta 4.1.10.01 Ingresos fiscales - no tributarios - tasas.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
84	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.01.02 Deudores - ingresos no tributarios - multas, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 124501 acumulado de la subcuenta 4.1.10.02 Ingresos fiscales - no tributarios - multas.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
85	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 722121 en la subcuenta 1.4.01.03 Deudores - ingresos no tributarios - intereses, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 889972 acumulado de la subcuenta 4.1.10.03 Ingresos fiscales - no tributarios - intereses.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
95	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.01.20 Deudores - ingresos no tributarios - participación en el transporte por oleoductos, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 342387 acumulado de la subcuenta 4.1.10.25 Ingresos fiscales - no tributarios - participación en el transporte por oleoductos.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
96	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 84710 en la subcuenta 1.4.01.22 Deudores - ingresos no tributarios - estampillas, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 279266 acumulado de la subcuenta	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP





**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.4 – DEUDORES**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
		4.1.10.27 Ingresos fiscales - no tributarios - estampillas.	
99	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.01.29 Deudores - ingresos no tributarios - derechos de tránsito, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 26973 acumulado de la subcuenta 4.1.10.34 Ingresos fiscales - no tributarios - derechos de tránsito.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
101	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.01.39 Deudores - ingresos no tributarios - licencias, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 3646 acumulado de la subcuenta 4.1.10.46 Ingresos fiscales - no tributarios - licencias.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
115	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.01.90 Deudores - ingresos no tributarios - otros deudores por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 397429 acumulado de la subcuenta 4.1.10.90 Ingresos fiscales - no tributarios - otros ingresos no tributarios.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.1.10 del RCP
142	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 0 en la subcuenta 1.4.13.11 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de seguridad social en salud, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 7480658 acumulado de la subcuenta 4.4.21 Transferencias - sistema general de seguridad social en salud - .	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.4.21 del RCP
144	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 357335 en la subcuenta 1.4.13.14 Deudores - transferencias por cobrar - otras transferencias, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 178533 acumulado de la	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámica de la cuenta 4.4.28 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.4 – DEUDORES**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
		subcuenta 4.4.28 Transferencias - otras transferencias - .	
146	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 21778201 en la subcuenta 1.4.13.15 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de participaciones-participación para salud, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 4910035 acumulado de la subcuenta 4.4.08.17 Transferencias - sistema general de participaciones - participación para salud.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámicas de las cuentas 1.4.13 y 4.4.08 del RCP
148	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 1228254 en la subcuenta 1.4.13.16 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de participaciones-participación para educación, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 1351306 acumulado de la subcuenta 4.4.08.18 Transferencias - sistema general de participaciones - participación para educación.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámicas de las cuentas 1.4.13 y 4.4.08 del RCP
150	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 1624795 en la subcuenta 1.4.13.17 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de participaciones-participación para propósito general, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 1430313 acumulado de la subcuenta 4.4.08.19 Transferencias - sistema general de participaciones - participación para propósito general.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámicas de las cuentas 1.4.13 y 4.4.08 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.4 – DEUDORES**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
154	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 108556 en la subcuenta 1.4.13.19 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de participaciones-programas de alimentacion escolar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 110004 acumulado de la subcuenta 4.4.08.21 Transferencias - sistema general de participaciones - programas de alimentación escolar.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámicas de las cuentas 1.4.13 y 4.4.08 del RCP
158	Deficiencia	El Municipio, presenta movimiento débito acumulado de \$ 991417 en la subcuenta 1.4.13.22 Deudores - transferencias por cobrar - sistema general de participaciones-participacion para agua potable y saneamiento basico, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$ 663364 acumulado de la subcuenta 4.4.08.24 Transferencias - sistema general de participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico.	Ver Norma Técnica numeral 9.1.1.3 parrafo 152 y Ss, dinámicas de las cuentas 1.4.13 y 4.4.08 del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
402	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 5358227 en la cuenta 1.6.40 Propiedades, planta y equipo - edificaciones - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.01 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - edificaciones. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
403	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 574922 en la cuenta 1.6.45 Propiedades, planta y equipo - plantas, ductos y túneles - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.02 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - plantas, ductos y túneles. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
404	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 5535 en la cuenta 1.6.50 Propiedades, planta y equipo - redes, líneas y cables - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.03 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - redes, líneas y cables. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
405	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 135822 en la cuenta 1.6.55 Propiedades, planta y equipo - maquinaria y equipo - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.04	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP



**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**



**1.6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
		Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - maquinaria y equipo. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	
406	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 2100 en la cuenta 1.6.60 Propiedades, planta y equipo - equipo médico y científico - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.05 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - equipo médico y científico. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
407	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 96616 en la cuenta 1.6.65 Propiedades, planta y equipo - muebles, enseres y equipo de oficina - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.06 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - muebles, enseres y equipo de oficina. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
408	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 129266 en la cuenta 1.6.70 Propiedades, planta y equipo - equipos de comunicación y computación - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.07 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - equipos de comunicación y computación. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP







**Evaluación Institucional**  
**Id Entidad: 218373283 - FRESNO**  
**Periodo: Enero - Diciembre de 2014**







**1.6 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
409	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 1294583 en la cuenta 1.6.75 Propiedades, planta y equipo - equipos de transporte, tracción y elevación - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.08 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - equipos de transporte, tracción y elevación. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP
410	Deficiencia	La entidad revela saldo igual a \$ 20503 en la cuenta 1.6.80 Propiedades, planta y equipo - equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - y un aunque el valor depreciado es menor al activo, en el trimestre no presenta movimiento credito en la subcuenta 1.6.85.09 Propiedades, planta y equipo - depreciación acumulada - equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería. Se solicita aclarar la carencia de tal registro.	Ver procedimiento Capitulo III (numeral 4 y Ss) del RCP



		<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>	
1.7 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES			
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
1590	Deficiencia	La entidad en el trimestre revela saldo neto por amortizar de \$ 177988 en la subcuenta 1.7.10.01 Bienes de uso público en servicio - red carretera, y un movimiento credito trimestral de \$ 0 en la subcuenta 1.7.85.01 Bienes de uso público en servicio - red carretera (cr) , verificar el procedimiento para actualizar tal información.	Ver Norma técnica 9.1.1.6 (numerales 181 Y 182 ) y dinámicas cuentas 1710 y 1785 del RCP



		<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>	
1.9 - OTROS ACTIVOS			
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
524	Deficiencia	La entidad revela saldo neto por amortizar de \$ 5360 en la subcuenta 1.9.70.07 Otros activos - intangibles - licencias, y un movimiento credito trimestral de \$ 0 en la subcuenta 1.9.75.07 Otros activos - amortización acumulada de intangibles (cr) - licencias, verificar el procedimiento para actualizar tal información.	Ver Norma técnica 9.1.1.8 (numerales 199 ) y dinámicas cuentas 1970 y 1971 del RCP
525	Deficiencia	La entidad revela saldo neto por amortizar de \$ 19549 en la subcuenta 1.9.70.08 Otros activos - intangibles - software, y un movimiento credito trimestral de \$ 0 en la subcuenta 1.9.75.08 Otros activos - amortización acumulada de intangibles (cr) - software, verificar el procedimiento para actualizar tal información.	Ver Norma técnica 9.1.1.8 (numerales 199 ) y dinámicas cuentas 1970 y 1971 del RCP

		<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>	
2.9 - OTROS PASIVOS			
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
620	Deficiencia	Al confrontar los movimientos crédito de la subcuenta 2.9.05.18 Otros pasivos - recaudos a favor de terceros - recaudos del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial por \$ 140862 contra los movimientos debito de la subcuenta 9.3.90.15 Acreedoras de control - otras cuentas acreedoras de control - porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial por \$ 0, no concuerda el valor. Verificar el procedimiento y registros de la Sobretasa.	Ver procedimiento en Capitulo II numerales 1 al 3 del RCP

		<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>	
3.1 - HACIENDA PÚBLICA			
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
656	Deficiencia	La entidad presenta saldo inicial de \$ 522743 en la subcuenta 3.1.28.01 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones - Provisiones para propiedad planta y equipo y en el primer trimestre del año presenta un movimiento crédito de \$ 0 , lo cual representa que no se cumplió con la obligación de reclasificar esta subcuenta a Capital Fiscal.	Ver Norma técnica 9.1.3. y la dinámica cuenta 3128 del RCP
657	Deficiencia	La entidad presenta saldo inicial de \$ 41816 en la subcuenta 3.1.28.02 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones - Provisiones para otros activos y en el primer trimestre del año presenta un movimiento crédito de \$ 0 , lo cual representa que no se cumplió con la obligación de reclasificar esta subcuenta a Capital Fiscal.	Ver Norma técnica 9.1.3. y la dinámica cuenta 3128 del RCP



		<p align="center"><b>Evaluación Institucional</b></p> <p align="center"><b>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</b></p> <p align="center"><b>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</b></p> 	
659	Deficiencia	La entidad presenta saldo inicial de \$ 1040128 en la subcuenta 3.1.28.04 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones - Depreciación de propiedad planta y equipo y en el primer trimestre del año presenta un movimiento crédito de \$ 0 , lo cual representa que no se cumplió con la obligación de reclasificar esta subcuenta a Capital Fiscal.	Ver Norma técnica 9.1.3. y la dinámica cuenta 3128 del RCP
661	Deficiencia	La entidad presenta saldo inicial de \$ 143743 en la subcuenta 3.1.28.06 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones - Amortización de bienes de beneficio y uso público y en el primer trimestre del año presenta un movimiento crédito de \$ 0 , lo cual representa que no se cumplió con la obligación de reclasificar esta subcuenta a Capital Fiscal.	Ver Norma técnica 9.1.3. y la dinámica cuenta 3128 del RCP
662	Deficiencia	La entidad presenta saldo inicial de \$ 6969 en la subcuenta 3.1.28.07 Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones - Amortización de otros activos y en el primer trimestre del año presenta un movimiento crédito de \$ 0 , lo cual representa que no se cumplió con la obligación de reclasificar esta subcuenta a Capital Fiscal.	Ver Norma técnica 9.1.3. y la dinámica cuenta 3128 del RCP

	<div>Evaluación Institucional</div> <div>Id Entidad: 218373283 - FRESNO</div> <div>Periodo: Enero - Diciembre de 2014</div> <div></div>		
5.1 - DE ADMINISTRACIÓN			
id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
918	Deficiencia	La entidad reporta movimiento debito anual de \$ 1498924 en la subcuenta 5.1.02.09 De administración - contribuciones imputadas - amortización cálculo actuarial pensiones actuales, pero el credito de de \$ 2026200 en la subcuenta 2.7.20.04	Ver Norma t?cnica 9.1.4.2. y din mica de la cuenta 5102 del RCP



CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN

## Evaluación Institucional

Id Entidad: 218373283 - FRESNO

Periodo: Enero - Diciembre de 2014



### 5.1 - DE ADMINISTRACIÓN

id_regla	tipo_mensaje	mensaje	norma
		Pasivos estimados - provisión para pensiones - pensiones actuales por amortizar (db), no concuerda, deben ser iguales, verificar los registros del calculo actuarial de pensiones, en el procedimiento VIII.	
922	Deficiencia	La entidad reporta movimiento debito anual de \$ 547697 en la subcuenta 5.1.02.11 De administración - contribuciones imputadas - amortización cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones, pero el credito de \$ 3027249 en la subcuenta 2.7.20.08 Pasivos estimados - provisión para pensiones - cuotas partes de pensiones por amortizar (db), no concuerda, deben ser iguales, verificar los registros del calculo actuarial de pensiones, en el procedimiento VIII.	Ver Norma técnica 9.1.4.2. y din mica de la cuenta 5102 del RCP

Analista CGN: JAIME ALBERTO GONZALEZ USUGA

Cuentas Claras, Estado Transparente

-----  
Calle 95 No. 15 – 56 PBX (57 1) 492 64 00. Código Postal: 110221Calle 95 No. 15 – 56 PBX (57 1)  
492 64 00

[http://www. contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

Bogotá DC. - Colombia

## **7.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES NECESIDADES, LAS DEBILIDADES Y LAS OPORTUNIDADES DE MEJORAS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE.**

- a- Se debe crear el cargo de Contador Público en la planta de personal del Municipio de Fresno, con el fin de definir el perfil del cargo, sus responsabilidades y funciones, salario y el procedimiento para elegir el profesional idóneo y con las competencias para hacerse cargo del sistema contable en un periodo amplio de tiempo.
- b- Se debe crear un manual de procedimientos administrativos y contables en el Municipio de Fresno Tolima que conforme al artículo 1º parágrafo Único de la Ley 87 de 1993, sea un instrumento a través de los cual se cumpla el control interno para que la aplicación de este instrumento contribuya al logro de uno de los objetivos de control interno, como es garantizar la eficacia, eficiencia y economía de todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

El manual de procedimientos le permite contar a la Administración con un adecuado mecanismo de desarrollo institucional que estandarice los procedimientos institucionales, dentro de los parámetros de calidad y facilita y agiliza la gestión de la entidad lo cual propicia la transparencia en todas las actuaciones de los servidores públicos, generando credibilidad en la administración Pública frente al ciudadano.

- c- Se debe adelantar un plan de Saneamiento Contable con el fin de depurar y corregir los errores que se han cometido en la parametrización del sistema contable.
- d- Crear un comité técnico para el desarrollo del proceso de saneamiento de la información contable al cual se le asignen competencias, para que se adelanten las gestiones administrativas necesarias, relacionadas con el proceso de depuración de los Estados Financieros
- e- Voluntad administrativa tendiente a la ubicación de documentos, reconstrucción de hechos a través de mecanismos alternos de comprobación tales como: requerimientos a los entes o terceros involucrados directa o indirectamente, que permitiera establecer la

existencia real de los bienes derechos y obligaciones del municipio de Fresno

- a- Se debe de adoptar un manejo de gestión de calidad en los procesos contables para garantizar la continuidad en las sanas políticas contables.

### **7.3 RECOMENDACIONES DE MEJORAS EN EL SISTEMA Y LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

- Se recomienda crear el cargo de contador público en la planta de personal del municipio de fresno, con el objetivo que permanezca un profesional idóneo liderando los procesos contables de la entidad
- Se recomienda contratar un grupo de evaluadores que determinen el inventario de bienes del municipio, sus valores y tiempos a depreciar.
- Se recomienda cambiar el software ya que no cumple con los requerimientos del régimen de contabilidad pública en cuanto al principio de causación
- Se recomienda adelantar proceso de saneamiento contable en la organización con el fin de depurar la información errores, inexistente.
- Se recomienda estipular jornadas de capacitación permanente al personal de la administración municipal.

### **1- PROPUESTA DE METAS Y ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO**

#### **PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS**

1. Expedición del acto administrativo mediante el cual se crea el comité técnico del saneamiento contable. (Art. 6 decreto 1282 de 2013).
2. Establecimiento de políticas y procedimientos de saneamiento contable por parte del representante legal, con asesoría del COMITE TECNICO DE

SANEAMIENTO CONTABLE (Art. 3o y literal a) del Art. 7o decreto 1282 de 2002).

3. Expedición del reglamento interno del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE (literal e) Art. 7 Decreto 1282 de 2002).
4. Identificación de las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área financiera, el contador o en forma conjunta. En esta etapa se deben evaluar informes de diagnóstico interno y externos sobre la información contable emitidos por organismos de control fiscal, político, interno, revisor fiscal, notas a los estados contables. ( Art 1º ley 716 de 2001)
5. Iniciar la depuración que permita establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que representen dichas partidas. (Art 1º ley 716 de 2001)
6. Cada una de las partidas identificadas susceptible de depurar deben ser SUSTANCIADAS, es decir, se debe proceder a acopiar la información suficiente y pertinente, que sirva de soporte para la depuración, con los cuales se armara el respectivo expediente para cada cuenta y valor. (Art 3º Ley 716 de 2001 y artículo 9º decreto 1282 de 2002).
7. Si no se dispone de la documentación que respalde el derecho, bien o la obligación, deben aplicarse procedimientos administrativos tendientes a su localización, reconstrucción, sustitución o reposición, utilizando mecanismos alternos de comprobación tales como circularizaciones y requerimientos. (Art 3º decreto 1914 de 2003)
8. Si las acciones descritas anteriormente no resultan, se debe continuar con el proceso de investigación, aportando al expediente, en lo posible, las declaraciones escritas de funcionarios y exfuncionarios, dejando constancia del posible origen de la partida, las probables causas para su no recuperación o pago, según sea. (Art 2º Decreto 1914 de 2003)
9. Para los casos que lo ameriten, deben obtenerse de la oficina jurídica o asesor jurídico correspondiente las certificaciones sobre la situación jurídica de la partida a depurar, tales como caducidad prescripción o cualquier otra forma de extinción de derechos u obligaciones. (Literal c) Art 4º Ley 716 de 2001)
10. En todos los casos, es necesario un análisis de la relación costo-beneficio, comparando el monto a recuperar y/o depurar con el costo de realizarlo. (Literal F) Art 4º ley 716 de 2001).
11. Con el acopio de la información suficiente, se procederá a proponer cada uno de los casos a consideración del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE, para su estudio y evaluación. (Literal b) Art 7 decreto 1282 de 2002)

12. Luego del estudio y evaluación de COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE deben consignarse en ACTAS las conclusiones y decisiones aprobadas para cada una de las partidas sometidas a su consideración, las cuales se toman como recomendaciones hacia la instancia respectiva. (Literal b) Art. 7º decreto 1282 de 2002)
13. El representante legal de la entidad o el máximo organismo colegiado de dirección, con base en las recomendaciones del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE, consignadas en la respectiva acta, procederá a expedir el acto administrativo mediante el cual se ordene contabilizar, según el caso específico para la eliminación y/o incorporación de bienes, derechos y obligaciones. (Art. 5º Ley 716/01 y decreto 1282 Art. 9º)
14. El acto administrativo expedido será el documento soporte con el cual el contador de la entidad procederá a efectuar los registros contables que corresponden con la información depurada. (Art. 5º Ley 716/01 y decreto 1282 Art 9º)
15. Con base en la información obtenida en el proceso, el representante legal de la entidad debe proceder a iniciar las acciones legales pertinentes, si a ello hubiera lugar, poniendo en conocimiento de la instancia correspondiente según se trate de adelantar investigaciones de carácter administrativo, disciplinario, fiscales, penales, etc. (Art. 6º Ley 716/01)
16. La entidad mantendrá los documentos o el expediente respectivo de las partidas depuradas y saneadas a disposición del órgano de control fiscal de la jurisdicción para que proceda a la revisión y evaluación que corresponda. (Art. 8º Ley 716/01)
17. La oficina de Control Interno y el jefe de control interno o quien haga sus veces, evaluarán el cumplimiento del proceso de acuerdo con la Ley, e informarán sobre las deficiencias o irregularidades encontradas (Art. 8º Ley 716/01).
18. El representante legal o el máximo órgano colegiado de dirección informará anualmente al congreso, asamblea o concejo, de acuerdo al orden al cual pertenezca la entidad, respecto del proceso de saneamiento contable (parágrafo 1, Art. 5º Ley 716 de 2001).

## **PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

1. Identificadas las partidas susceptibles de depuración, se procede a reclasificar las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a las cuentas 1996-BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA Y 2996-OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA respectivamente, si esto no se ha realizado. (Ver numerales 5.1. y 5.1.1. de la circular externa 056 del 10 de febrero de 2004)
2. Con el acto administrativo expedido por el representante legal o máximo organismo colegiado de dirección que ordene los registros contables correspondientes se procederá de acuerdo con la decisión tomada. (Numerales 5.1.2, 5.2, 5.3, 5.4 y 5.5 de la Circular Externa 056 de 2004)
3. Cuando la investigación concluye determinado determinando que se trata de corrección de errores y/o reclasificaciones de registros de periodos anteriores, se debe proceder conforme lo reglamentado en el numeral 5.6 de la circular externa 056 de 2004.
4. Ajustar los saldos existentes en las cuentas de ajustes por inflación de acuerdo al numeral 5.7 de la circular Externa 056 de 2004.
5. El contador de la entidad deberá preparar los informes requeridos por el Contador General de la Nación en la oportunidad solicitada, sobre el proceso de saneamiento contable. (Art. 5º Decreto 1914 de 2003)
6. El contador de la entidad debe revelar en las notas a los estados contables el avance en el proceso y las limitaciones en el mismo, y los aspectos adicionales que ameriten ser informados, especialmente sobre los saldos en investigación administrativa y sobre el efecto. (Art. 5º Decreto 1914 de 2003)

## **VIGILANCIA Y CONTROL**

Las oficinas y jefes de control interno, Auditores o quien haga sus veces de conformidad con los artículos 2º, 3º y 12 de la ley 87, deberán evaluar en forma separada, independiente y objetiva el cumplimiento de la Ley, informando a la

máxima autoridad competente de la entidad sobre las deficiencias o irregularidades encontradas.

Los órganos de control fiscal, en el ámbito de su jurisdicción, revisaran y evaluarán la gestión, los estudios, documentos y resultados que amparan las acciones y decisiones de las entidades públicas en la aplicación de la Ley, para lo cual realizarán auditorías de carácter especial.

## **VERIFICACIÓN DEL SANEAMIENTO CONTABLE**

La CGN solicitará información, y realizará inspecciones y verificaciones a los sistemas contables, para determinar que se haya cumplido con el saneamiento contable, y que los entes públicos suministran información contable que refleja la realidad económica, financiera y social. (Art 7º Ley 901)

## **COMPETENCIAS**

Definición de políticas, responsabilidades y procedimientos (representante Legal)

Identificación de partidas objeto de depuración (Área financiera)

Determinación de montos y condiciones para depurar partidas ( MOCD en las entidades descentralizadas)

Evaluación y recomendación de partidas a depurar (COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE)

Ordenación de registros contables (Representante Legal)

Registros Contables (Contador Público)

Revelación (Representante legal y Contador Público)

Revisión y evaluación del proceso (Control Interno y control Fiscal)

(mineducacion, 2005)



7.4 PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO.

TABLA 4 PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA

PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS							
Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
La cuenta BANCOS presenta más de 150 subcuentas producto de convenios aun no liquidados y las cuales no has sufrido movimiento alguno por un largo tiempo.	se requiere de hacer una depuración y a fin de consolidar solo aquellas cuentas que se están utilizando y tienen movimientos de recursos	Secretaria de Planeación o la secretaria a quien corresponda el convenio Secretaria de Hacienda	Varias de estas cuentas mencionadas, aún tienen la denominación Megabanco, institución que fue liquidada hace ya algún tiempo, además, no presentan movimiento de fondos.	Realizar una depuración de la cuenta bancos determinando que cuentas de ahorro o corrientes no se necesitan para la entidad y cancelarlas	Cuentas canceladas que no manifiestan movimientos ni tienen fondos.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
Falta consistencia en la cuenta de Bancos en los módulos de tesorería donde el valor para la vigencia 2013 de todas las cuentas de ahorro y corrientes del municipio era de 7.240.946.021,57 y el de contabilidad cuenta 1110-Depositos en	Conciliar los valores de la cuenta bancos entre los módulos de tesorería y contabilidad logrando consolidar que se manejen los mismos valores, facilitando la toma de decisiones de tipo contable y financiero	Secretaria de Hacienda, Profesional Universitario, Responsable área de contabilidad	Esta situación manifiesta deficiencias en la comunicación transversal entre los responsables del área de tesorería y contabilidad, al no poder consolidar los mismos valores en una cuenta tan importante y de tanto movimiento como la de bancos.	Conciliar la cuenta de Bancos con los respectivos extractos bancarios en los módulos de tesorería y contabilidad, de manera tal que ambas manifiesten igual valor.	Cuenta bancos conciliada en los módulos de tesorería y contabilidad	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
Instituciones Financieras por valor de 12.968.060.221,33							
Existen cuentas de Bancos que a la fecha manifiestan saldos negativos contrario a su misma naturaleza y dinámica como cuentas de ahorro	Se requiere de analizar los movimientos de estas cuentas para determinar por qué estas presentan saldo negativo, atendiendo a que son del activo	Auxiliar de Tesorería	Atendiendo a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Publica las cuentas de Ahorro por su naturaleza y por ser del activo no pueden presentar saldos negativos	Hacer seguimiento a los movimientos presentados por estas cuentas, determinando el por qué manifiestan saldos negativos y corrigiendo estas situaciones.	Cuentas de bancos depuradas y registrando valores reales.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
Se presentan cuentas de ahorro con saldos muy bajos, además de no manifestar movimiento alguno por cuanto la entidad en la que estas se abrieron fue liquidada hace algún tiempo.	Estas son cuentas inoperantes, que no registran movimientos desde hace ya varias vigencias y que están en una entidad que ya ni existe. Se requiere para mejorar la eficiencia en el manejo de	Secretaria de Hacienda, Auxiliar de Tesorería.	Cuenta Megabanco 3261-30826-5 Saldo: 3.856,75. Entre otras.	Determinar si estas cuentas manifiestan algún movimiento de fondos y se requieren para algún proceso propio para el área financiera, de lo contrario proceder con su cancelación.	Cuentas Depuradas	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
	depurarlas.						
La Alcaldía Municipal para la vigencia 2013 reporto información diferente al CHIP de la que se encuentra registrada en el sistema de contabilidad que maneja la entidad.	Ante esta situación se requiere que al cierre de cada vigencia se certifique la validez de los datos a remitir a los órganos de control mediante los aplicativos asignados.	Responsables del área de Contabilidad	Después de verificados los saldos a 31 de diciembre de 2013 reportados a través del CHIP y los del módulo de contabilidad se encontraron algunas diferencias especialmente en cuentas del patrimonio.	Mejorar en términos de eficiencia los mecanismos de control y seguimiento para evitar las inconsistencias. Por otro lado, corregir las diferencias en los informes presentados a los órganos de control.	Cuentas corregidas	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
La Alcaldía Municipal para la vigencia 2012 no refleja en sus estados financieros la suma de los dineros transferidos al consorcio FIA por la vinculación del Municipio al Plan Departamental de Aguas, por esto los activos aparecen	Registrar en los activos del Municipio los valores transferidos a la Fiducia por concepto del convenio de vinculación al Plan Departamental de Aguas	Responsable del área de Contabilidad	La Contraloría Departamental del Tolima a través de auditoria exprés a la contratación de los encargos fiduciarios, determino que la Alcaldía Municipal no había registrado en el activo los recursos trasferidos a la fiducia para el Plan	La entidad deberá reflejar en sus estados financieros la suma de los dineros transferidos al consorcio FIA, correspondientes al convenio de cooperación y apoyo financiero para la vinculación del Municipio al Plan	Valores registrados en las cuentas del activo, adición por concepto de rendimientos financieros.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
subvalorados en 1.961.668.086. y los rendimientos en 59.667.717.13			Departamental de Aguas.	Departamental de Aguas evitando una subvaloración de los activos municipales.			
La cuenta de Caja a 31 de Diciembre de 2013 presenta un desajuste frente al boletín de tesorería capítulo 300 billetes, ya que en la cuenta 11050105 en el módulo de contabilidad termina con saldo cero y en el módulo de tesorería presenta un saldo de 1.766.160	Se requiere de mejorar los canales de comunicación entre las áreas de contabilidad y tesorería en la medida que los flujos de información permitan una conciliación de las cuentas respectivas.	Secretaria de Hacienda, Responsables de los módulos de Contabilidad y Tesorería.	Esta cuenta presenta un ajuste por el mismo valor mencionado, pero no presenta notas que expliquen bajo que concepto fue que se efectuó.	Mejorar los mecanismos de seguimiento y control que permitan llevar un registro eficiente del efectivo de la entidad y garantizar la conciliación de los saldos tanto en los módulos de tesorería como de contabilidad.	Valores Conciliados	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
La subcuenta 141315- Sistema General de Participaciones para Salud un saldo por cobrar de	El deber ser de estas cuentas es culminar la respectiva vigencia registrando ceros, a no ser que	Secretaria de Hacienda	Las cuentas por cobrar de la cuenta Sistema General de Participaciones, son fondos transferidos de la nación con destinación	Verificar cual es la situación de estas cuentas en la medida que al aparecer con saldos al finalizar la vigencia se presume	Contabilización de los saldos reales de la cuenta rentas por cobrar-Sistema General de Participaciones.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
688.217.231,60. Adicionalmente en la cuenta 141322-Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico presenta un saldo por cobrar de 483.488.822	efectivamente los recursos no hayan sido transferidos desde otros niveles de estado al municipio.		específica, por ende se supone que estos llegaran con saldos ceros a la finalización de la vigencia en virtud que hacen parte de estas trasferencias	que son recursos del presupuesto que aún no han sido girados al Municipio, o por el contrario no se realizó el correspondiente registro al momento de su entrada a las arcas municipales.			
En la cuenta 1305 Rentas por Cobrar se evidencia que a la fecha se registran unos saldos en las subcuentas de Impuesto Predial, Industria y Comercio, Avisos y Tableros que para la futura vigencia deberían ser registrados en las cuentas de vigencia anterior,	Por consiguiente se debe realizar el respectivo ajuste de las cuentas de la vigencia actual, trasladando dichos saldos a la vigencia anterior. Teniendo claridad de cuáles son los valores registrados por cada vigencia en las cuentas relacionadas.	Secretaria de Hacienda, Auxiliares Administrativos.	La inobservancia de este hecho dificulta la consolidación de una política de recuperación de cartera y la determinación de los grados de riesgo de prescripción de los tributos que recibe el Municipio.	Realizar los diferentes traslados de fondos que para la vigencia 2012 representaron vigencia actual, para 2013 será vigencia anterior; además de mejorar los mecanismos de seguimiento y control para este procedimiento.	Valores trasladados	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
A la fecha la Alcaldía Municipal no ha realizado la toma física de inventarios lo que genera una sobrevaloración de los activos al tener aun registrados artículos que ya no sirven o que se han agotado por su uso.	Realizar una toma física de inventarios que permita determinar el valor real de los activos y la existencia real de los mismos determinando el estado en que se encuentran.	Almacenista, Encargado del Área Contable.	En el módulo de inventarios aun aparecen artículos asignados a la responsabilidad de ex funcionarios, como gran cantidad de artículos que ya no existen o inservibles y algunos que ya cumplieron su vida útil.	Realizar la toma física de inventarios de la Alcaldía Municipal de Fresno en virtud de consolidar el valor real de esta cuenta del activo, evitando sobrevaloración en los bienes de Municipio.	Inventarios reales	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
La Alcaldía Municipal no cuenta con un procedimiento definido para realizar las correspondientes depreciaciones de la Propiedad Planta y Equipo por cuanto aun aparecen bienes cuyos términos para la depreciación ya han superado los del Régimen de	La Alcaldía Municipal deberá definir un protocolo para la realización de las depreciaciones, en donde se tendrá en cuenta las fechas de entrada, valor, sistema y tiempo de depreciación.	Almacenista Responsable del Área de Contabilidad.	Además de esta situación no se tiene claridad en el sistema de depreciación y los tiempos de depreciación por cuanto no existe un libro que registre el detalle de cada artículo del inventario	Realizar las depreciaciones a la propiedad planta y equipo de la Alcaldía Municipal conforme a los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.	Depreciaciones realizadas conforme al sistema establecido y los términos del Régimen de Contabilidad Pública.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno.

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
Contabilidad Pública.							
a corte 31 de enero de 2014, por solicitud del Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación se requirió a la Alcaldía Municipal para que realizara la respectiva corrección de la inconsistencia presentada y reportada en el año 2005 por cuanto para esta vigencia se manifestó no se había realizado ninguna venta de activos	La Alcaldía Municipal deberá realizar la correspondiente corrección por concepto de una venta de activos que aparece en los libros contables pero que en la realidad no se presentó, mostrando divergencias en los valores de la contabilidad	Secretaria de Hacienda	Esta situación genera inexactitudes en el reporte de la información a los entes de control, lo que a la postre se puede constituir en hallazgos administrativos por parte de estas entidades	Corregir la inconsistencia detectada en la vigencia 2005, respecto de la información suministrada por concepto de venta de activos.	Valores corregidos	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
La Alcaldía Municipal como entidad contable publica no pública de forma	Para dar cumplimiento a la Ley 489 de 1998, respecto de los	Secretaria de Hacienda	El incumplimiento de estas disposiciones tiene alcance disciplinario consagrado en el	La Alcaldía Municipal publicara en un lugar visible y de fácil acceso los estados	Estados financieros publicados	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
periódica los estados financieros, de forma que el público y grupos de interés tengan fácil acceso a estos.	mecanismos para la democratización de la gestión pública, la Alcaldía Municipal deberá publicar periódicamente sus estados financieros		Artículo 34 Numeral 36 de la Ley 734 de 2002	financieros para cada vigencia.			
el área contable del Municipio no cuenta con una manual de procesos y procedimientos en el que se definan de manera ordenada y sistemática las actividades dentro de cada procedimiento	Definir los diferentes procedimientos con que se lleve a cabo el proceso contable de manera que se especifique las actividades y responsables que intervienen encada proceso	Secretaria de Hacienda y Responsable del Proceso	Producto de la reorganización administrativa se desarrolló una Manual de Procesos y Procedimientos donde no se identifican los del proceso contable	La Entidad ajustara sus procesos y procedimientos a los presentados en el área financiera y contable.	Procesos y Procedimientos elaborados e implementados.	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
Durante el proceso de empalme de los contratistas vinculados para llevar a cabo la responsabilidad del área contable, no se	Mejorar los procesos de supervisión contractual en la que este funcionario verifique porque efectivamente se	Secretaria de Hacienda Supervisor de los contratos	Se evidencia que el área contable no produjo ningún acervo documental durante la vigencia 2013, el único documento entregado es una solicitud del señor	La entidad mejorara los procesos de supervisión e Interventoría contractual en los contratos de prestación de servicios	Contratos supervisados	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno



<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
hizo entrega de ningún contenido, guía o correspondencia, se encontró que no presento el Boletín de Deudores Morosos del Estado BDME con corte a noviembre de 2013 y cuya fecha límite de presentación es el 31 de enero.	preste el objeto contratado en las cantidades y calidades exigidas por el contratante.		Fernando Ruiz Gallo; por otro lado y en consideración a que una de las obligaciones contractuales es la de presentar los respectivos informes a los entes de control	a modo de que tanto el objeto como las obligaciones contractuales se cumplan a cabalidad y se reciban a entera satisfacción por parte de la entidad			
En el sistema de información CHIP las cuentas 2436 de Retención en la fuente que la entidad presento a los órganos de control para la vigencia 2013 presentan un saldo negativo contrario a su naturaleza	Para este caso, se presume no se realizaron las correspondientes causaciones o no se efectuó el respectivo abono en la cuenta por la adquisición de bienes y servicios y pagos laborales que generan retención en la fuente	Responsable de área de contabilidad	En este caso se registran las cuentas 243603-Honorarios - 677.000, 243604-Comisiones -474.000 y 243605-Servicios por valor de -5.036.000, estos saldos se presentan en contravía del registro de los valores recaudados por los agentes de retención	Realizar los ajustes correspondientes a las cuentas de retención en la fuente a modo de que estas se alimenten con saldos reales.	Cuentas Corregidas	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
A la fecha de la revisión se encuentra que el pasivo está sobrevalorado en el monto de 6.069.377.358 debido a que se encuentran en el pasivo algunos saldos débito, por otro lado, se detectó que la acusación de las provisiones y descuentos de nómina los que está generando una doble causación tanto del gasto como del pasivo.	Se debe programar una revisión a las cuentas del pasivo a modo de detectar cuales son las causas que están generando esta sobrevaloración a modo de poder corregir en caso de tratarse de una inconsistencia.	Responsable de área de contabilidad	Esta sobrevaloración se presume se trata de un error en el registro; por otro lado, a la fecha se detectó una deficiente parametrización del módulo de contabilidad del sistema SINAP	Programar una revisión a las cuentas del pasivo corrigiendo las inconsistencias detectadas.	Cuentas Revisadas	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
El módulo de contabilidad del sistema SINAP no se encuentra	Se debe realizar una eficiente parametrización del módulo de	Responsable del Área de Contabilidad	Debido a la enorme carga que implica para el área financiera y contable de la Alcaldía	Realizar la correspondiente parametrización del Módulo contable del	Modulo Parametrizado	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
debidamente parametrizado para que este genere por si solo los informes del CGN y Cuentas Reciprocas. Por otro lado, se requiere alimentar el sistema para que presente la información institucional como el logotipo y el lema de la administración municipal.	contabilidad a modo que este por si solo pueda generar los informes correspondientes y así evitar un desgaste administrativo		Municipal presentar los informes de cuenta anual y parcial por cada vigencia es necesario utilizar de manera eficiente las aplicaciones del Módulo de SINAP que permitan consolidar esta información tal como la pide los órganos de control.	SINAP que permita su tratamiento tal como lo solicitan los órganos de control.			

<b>PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS</b> <b>Proceso de Gestión Tributaria y Financiera – Procedimiento Contabilidad</b>							
<b>Objetivo:</b> Mejorar los procedimientos de Contabilidad en la Alcaldía Municipal basado en principio de Eficiencia, Eficacia y economía y en cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica						<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> 01 de junio de 2015 al 31 de junio de 2016	
HALLAZGO	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	OBSERVACIONES	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	MEDIDAS DE CUMPLIMIENTO	CRONOGRAMA	SEGUIMIENTO
En el módulo de tesorería se encuentra registrada una cuenta llamada cruce de cuentas con un saldo de 3.127.505.735 el cual por su elevado monto y falta de notas que registren los movimientos que esta ha sufrido debe ser objeto de revisión.	Esta cuenta en relación con su monto debe ser objeto de revisión, puesto que representa un saldo bastante elevado en relación a las otras cuentas. .	Responsables del área de contabilidad y tesorería	A la fecha esta cuenta no ha sido objeto de revisión por tanto no se tiene claridad de cuáles fueron los movimientos y registros que se efectuaron para constituir este saldo.	Programar una revisión a la cuenta de tesorería cruce de saldos	Cuentas revisadas	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno
Realizar circularización de proveedores a fin de conciliar los saldos de cuantas por pagar	Esta cuenta debe ser objeto de revisión ya que	Almacén y Secretaria de Hacienda	A la fecha esta cuenta no ha sido objeto de revisión por tanto no se tiene claridad de cuáles fueron los movimientos y registros que se efectuaron	Programar una revisión a la cuenta	Cuenta circularizada	INICIA: 01-06-2015 FINALIZA: 31-06-2016	Oficina de Control Interno

TABLA 5 PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL MUNICIPIO DE FRESNO

PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO				
<b>Objetivo:</b> Presentar las acciones pertinentes que se deben adelantar para ejecutar un adecuado plan de saneamiento Contable			<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> Del 01-06-2015 al 31-06-2016	
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	VIGILANCIA Y CONTROL	VERIFICACION DEL SANEAMIENTO CONTABLE	COMPETENCIAS Y RESPONSABLES
<div>1. Expedición del acto administrativo mediante el cual se crea el comité técnico del saneamiento contable. (Art. 6 decreto 1282 de 2013).</div> <div>2. Establecimiento de políticas y procedimientos de saneamiento contable por parte del representante legal, con asesoría del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE (Art. 3o y literal a) del Art. 7o decreto 1282 de 2002).</div> <div>3. Expedición del reglamento interno del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE (literal e) Art. 7 Decreto 1282 de 2002).</div> <div>4. Identificación de las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área financiera, el contador o en forma conjunta. En esta etapa se deben evaluar informes de diagnóstico interno y externos sobre la información contable emitidos por organismos de control fiscal, político, interno, revisor fiscal, notas a los estados contables. ( Art 1º ley 716 de 2001)</div> <div>5. Iniciar la depuración que permita establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que representen dichas partidas. (Art 1º ley 716 de 2001)</div> <div>6. Cada una de las partidas identificadas susceptible de depurar deben ser SUSTANCIADAS, es decir, se debe proceder a acopiar la información suficiente y pertinente, que sirva de soporte para la</div>	<div>1. Identificadas las partidas susceptibles de depuración, se procede a reclasificar las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a las cuentas 1996-BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA Y 2996-OBLIGACIONES EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA respectivamente, si esto no se ha realizado. (Ver numerales 5.1. y 5.1.1. de la circular externa 056 del 10 de febrero de 2004).</div> <div>2. Con el acto administrativo expedido por el representante legal o máximo organismo colegiado de dirección que ordene los registros contables correspondientes se procederá de acuerdo con la decisión tomada. (Numerales 5.1.2, 5.2, 5.3, 5.4 y 5.5 de la Circular Externa 056 de 2004).</div> <div>3. Cuando la investigación concluye determinado determinando que se trata de corrección de errores y/o reclasificaciones de registros de</div>	<div>Las oficinas y jefes de control interno, Auditores o quien haga sus veces de conformidad con los artículos 2º, 3º y 12 de la ley 87, deberán evaluar en forma separada, independiente y objetiva el cumplimiento de la Ley, informando a la máxima autoridad competente de la entidad sobre las deficiencias o irregularidades encontradas.</div> <div>Los órganos de control fiscal, en el ámbito de su jurisdicción,</div>	<div>La CGN solicitara información, y realizará inspecciones y verificaciones a los sistemas contables, para determinar que se haya cumplido con el saneamiento contable, y que los entes públicos suministran información contable que refleja la realidad económica, financiera y social. (Art 7º Ley 901)</div>	<div>1. Definición de políticas, responsabilidades y procedimientos <b>(representante Legal)</b></div> <div>2. Identificación de partidas objeto de depuración <b>(Área financiera)</b></div> <div>3. Determinación de montos y condiciones para depurar partidas ( <b>MAXIMO ORGANISMO COLEGIADO DE DIRECCION en las entidades descentralizadas</b>)</div> <div>4. Evaluación y recomendación de partidas a depurar</div>

PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO

<b>Objetivo:</b> Presentar las acciones pertinentes que se deben adelantar para ejecutar un adecuado plan de saneamiento Contable			<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> Del 01-06-2015 al 31-06-2016	
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	VIGILANCIA Y CONTROL	VERIFICACION DEL SANEAMIENTO CONTABLE	COMPETENCIAS Y RESPONSABLES
<p>depuración, con los cuales se armara el respectivo expediente para cada cuenta y valor. (Art 3º Ley 716 de 2001 y artículo 9º decreto 1282 de 2002).</p> <p>7. Si no se dispone de la documentación que respalde el derecho, bien o la obligación, deben aplicarse procedimientos administrativos tendientes a su localización, reconstrucción, sustitución o reposición, utilizando mecanismos alternos de comprobación tales como circularizaciones y requerimientos. (Art 3º decreto 1914 de 2003)</p> <p>8. Si las acciones descritas anteriormente no resultan, se debe continuar con el proceso de investigación, aportando al expediente, en lo posible, las declaraciones escritas de funcionarios y exfuncionarios, dejando constancia del posible origen de la partida, las probables causas para su no recuperación o pago, según sea. (Art 2º Decreto 1914 de 2003)</p> <p>9. Para los casos que lo ameriten, deben obtenerse de la oficina jurídica o asesor jurídico correspondiente las certificaciones sobre la situación jurídica de la partida a depurar, tales como caducidad prescripción o cualquier otra forma de extinción de derechos u obligaciones. (Literal c) Art 4º Ley 716 de 2001)</p> <p>10. En todos los casos, es necesario un análisis de la relación costo-beneficio, comparando el monto a recuperar y/o depurar con el costo de realizarlo. (Literal F) Art 4º ley 716 de 2001).</p>	<p>periodos anteriores, se debe proceder conforme lo reglamentado en el numeral 5.6 de la circular externa 056 de 2004.</p> <p>4. Ajustar los saldos existentes en las cuentas de ajustes por inflación de acuerdo al numeral 5.7 de la circular Externa 056 de 2004.</p> <p>5. El contador de la entidad deberá preparar los informes requeridos por el Contador General de la Nación en la oportunidad solicitada, sobre el proceso de saneamiento contable. (Art. 5º Decreto 1914 de 2003)</p> <p>6. El contador de la entidad debe revelar en las notas a los estados contables el avance en el proceso y las limitaciones en el mismo, y los aspectos adicionales que ameriten ser informados, especialmente sobre los saldos en investigación administrativa y sobre el efecto. (Art. 5º Decreto 1914 de 2003)</p>	<p>revisaran y evaluaran la gestión, los estudios, documentos y resultados que amparan las acciones y decisiones de las entidades públicas en la aplicación de la Ley, para lo cual realizaran auditorias de carácter especial.</p>		<p><b>(COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE)</b></p> <p>5. Ordenación de registros contables <b>(Representante Legal)</b></p> <p>6. Registros Contables <b>(Contador Público)</b></p> <p>7. Revelación <b>(Representante legal y Contador Público)</b></p> <p>8. Revisión y evaluación del proceso <b>(Control Interno y control Fiscal)</b></p> <p>(mineducacion, 2005)</p>

**PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO**

<b>Objetivo:</b> Presentar las acciones pertinentes que se deben adelantar para ejecutar un adecuado plan de saneamiento Contable			<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> Del 01-06-2015 al 31-06-2016	
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	VIGILANCIA Y CONTROL	VERIFICACION DEL SANEAMIENTO CONTABLE	COMPETENCIAS Y RESPONSABLES
11. Con el acopio de la información suficiente, se procederá a proponer cada uno de los casos a consideración del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE, para su estudio y evaluación. (Literal b) Art 7 decreto 1282 de 2002) 12. Luego del estudio y evaluación de COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE deben consignarse en ACTAS las conclusiones y decisiones aprobadas para cada una de las partidas sometidas a su consideración, las cuales se toman como recomendaciones hacia la instancia respectiva. (Literal b) Art. 7º decreto 1282 de 2002) 13. El representante legal de la entidad o el máximo organismo colegiado de dirección, con base en las recomendaciones del COMITE TECNICO DE SANEAMIENTO CONTABLE, consignadas en la respectiva acta, procederá a expedir el acto administrativo mediante el cual se ordene contabilizar, según el caso específico para la eliminación y/o incorporación de bienes, derechos y obligaciones. (Art. 5º Ley 716/01 y decreto 1282 Art. 9º) 14. El acto administrativo expedido será el documento soporte con el cual el contador de la entidad procederá a efectuar los registros contables que corresponden con la información depurada. (Art. 5º Ley 716/01 y decreto 1282 Art 9º) 15. Con base en la información obtenida en el proceso, el representante legal de la entidad debe proceder a iniciar las				

PROPUESTA DE ACCIONES PARA AVANZAR HACIA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE DEL MUNICIPIO DE FRESNO				
<b>Objetivo:</b> Presentar las acciones pertinentes que se deben adelantar para ejecutar un adecuado plan de saneamiento Contable			<b>PERIODO DE EJECUCIÓN</b> Del 01-06-2015 al 31-06-2016	
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	PROCEDIMIENTOS CONTABLES	VIGILANCIA Y CONTROL	VERIFICACION DEL SANEAMIENTO CONTABLE	COMPETENCIAS Y RESPONSABLES
acciones legales pertinentes, si a ello hubiera lugar, poniendo en conocimiento de la instancia correspondiente según se trate de adelantar investigaciones de carácter administrativo, disciplinario, fiscales, penales, etc. (Art. 6º Ley 716/01) 16. La entidad mantendrá los documentos o el expediente respectivo de las partidas depuradas y saneadas a disposición del órgano de control fiscal de la jurisdicción para que proceda a la revisión y evaluación que corresponda. (Art. 8º Ley 716/01) 17. La oficina de Control Interno y el jefe de control interno o quien haga sus veces, evaluarán el cumplimiento del proceso de acuerdo con la Ley, e informarán sobre las deficiencias o irregularidades encontradas (Art. 8º Ley 716/01). 18. El representante legal o el máximo órgano colegiado de dirección informara anualmente al congreso, asamblea o concejo, de acuerdo al orden al cual pertenezca la entidad, respecto del proceso de saneamiento contable (parágrafo 1, Art. 5º Ley 716 de 2001).				



## **8. CONCLUSIONES**

La contabilidad genera información indispensable para la toma de decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, para sustentar el eficiente manejo y transparencia que se refleja en los estados contables.

Realizados el diagnóstico de la situación contable del municipio de Fresno, se puede concluir que es necesario capacitar al personal de la Administración Municipal de Fresno Tolima en el manejo del software contable.

Se recomienda, realizar un proceso de actualización o cambio del software contable que permita dar cumplimiento al principio de causación consagrado en el régimen de contabilidad pública.

Se debe realizar una sensibilización al personal de la alcaldía para que exista voluntad administrativa tendiente a la ubicación de documentos, reconstrucción de hechos a través de mecanismos alternos de comprobación tales como: requerimientos a los entes o terceros involucrados directa o indirectamente, que permitiera establecer la existencia real de los bienes derechos y obligaciones del municipio de Fresno

Se hace necesario implementar un plan de saneamiento contable que permita depurar los saldos proscritos e inexistentes a fin de reflejar unos estados financieros razonables.

Se requiere crear un comité de saneamiento contable en el Municipio de Fresno Tolima el cual sea responsable de su ejecución y sus óptimos resultados

Se recomienda crear el cargo de contador público en la planta de personal del municipio de Fresno, con el objetivo que permanezca un profesional idóneo liderando los procesos contables de la entidad.

Se recomienda contratar un grupo de peritos y evaluadores autorizados que determinen el inventario de bienes del municipio, sus valores y tiempos a depreciar.

Se debe determinar el efecto que puede causar en el proceso de Saneamiento Contable en el patrimonio del Estado, evaluando su impacto y el beneficio que este trae a nivel nacional e institucional.

Después de desarrollar el proceso Saneamiento Contable se deben tomar decisiones que garanticen la continuidad de las sanas prácticas contables tendientes a mantener una información saneada.

## **9. RECOMENDACIONES**

Se recomienda crear el cargo de contador público en la planta de personal del municipio de fresno, con el objetivo que permanezca un profesional idóneo liderando los procesos contables de la entidad

Se recomienda sensibilizar al personal sobre el compromiso que deben de asumir con la entidad al adelantar el proceso del saneamiento contable para que sea exitoso y sostenible en el tiempo.

Se recomienda contratar un grupo de evaluadores que determinen el inventario de bienes del municipio, sus valores y tiempos a depreciar.

Se recomienda cambiar el software ya que no cumple con los requerimientos del régimen de contabilidad pública en cuanto al principio de causación

Se recomienda adelantar proceso de saneamiento contable en la organización con el fin de depurar la información errores, inexistente.

Se recomienda estipular jornadas de capacitación permanente al personal de la administración municipal.

## BIBLIOGRAFÍA

- ALVAREZ, C. E. (1998). *<http://www.worldcat.org>*. Recuperado el 31-03-2015 de MARZO de 2015, de [http://www.worldcat.org/title/metodologia-guia-para-elaborar-disenos-de-investigacion-en-ciencias-economicas-contables-y-administrativas/oclc/318244691&referer=brief\\_results](http://www.worldcat.org/title/metodologia-guia-para-elaborar-disenos-de-investigacion-en-ciencias-economicas-contables-y-administrativas/oclc/318244691&referer=brief_results)
- aprendeconomia. (2015). *aprendeconomia.wordpress.com*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2009/11/11/3-el-sector-publico/>
- Asuntos de Gobierno. ESAP. (2014). Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=MprWgD5ty1U>
- Barahona, V. C. (2015 de Febrero de 2015). *Descripcion del Saneamiento Contable en el ISS*. Obtenido de Descripcion del Saneamiento Contable en el ISS: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4159/T11.07%20B231d.pdf?sequence=1>
- Buenas Tareas. (25 de Febrero de 2015). *Buenas Tareas*. Obtenido de Buenas Tareas: [www.buenastareas.com/ensayos/Patrimonio-Publico/2033807.html](http://www.buenastareas.com/ensayos/Patrimonio-Publico/2033807.html)
- Constitución Colombia. (24 de Junio de 2014). *Constitucion politica de Colombia*. Obtenido de Constitucion politica de Colombia: <http://www.constitucioncolombia.com/titulo-12/capitulo-3/articulo-354>
- Contaduría General de la Nación. (2012). Doctrina Contable Publica. *Doctrina Contable Publica*, 15.
- Contaduría General de la Nación. (2012). *La Contabilidad y el Control Público: Un Enfoque Conceptual, Normativo y Jurisprudencial*. Bogotá: Imprenta Nacional de Colombia.
- Contaduría General de la Nación. (13 de Mayo de 2014). *Consolidador de Hacienda e Información Pública*. Obtenido de Consolidador de Hacienda e Información Pública: [http://www.chip.gov.co/schip\\_rt/](http://www.chip.gov.co/schip_rt/)

Contaduría General de la Nación. (13 de Mayo de 2014). *Consolidador de Hacienda e Información Pública* . Obtenido de Consolidador de Hacienda e Información Pública : [http://www.chip.gov.co/schip\\_rt/](http://www.chip.gov.co/schip_rt/)

Contaduría General de la Nación. (1 de junio de 2014). *Contaduría General de la Nación*. Obtenido de Contaduría General de la Nación:  
<http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/7ac70ba5ba0047719594e7d67d740b61/PGCP+Versi%C3%B3n+2007.4+a+31122012.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=7ac70ba5ba0047719594e7d67d740b61>

Contaduría General de la Nación. (13 de Mayo de 2014). *Contaduría General de la Nación*. Obtenido de Contaduría General de la Nación:  
[http://www.chip.gov.co/schip\\_rt/](http://www.chip.gov.co/schip_rt/)

Contaduría General de la Nación. (13 de Mayo de 2014). *Contaduría General de la Nación*. Obtenido de Contaduría General de la Nación:  
[http://www.chip.gov.co/schip\\_rt/](http://www.chip.gov.co/schip_rt/)

Contaduria General de la Nacion. (s.f.). [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co).

Contraloria General de la Nacion. (s.f.). [www.contraloria.gov.co](http://www.contraloria.gov.co).

Costitucion Politica Colombiana. (1991).

Cristancho, V. C. (2007). <http://repository.lasalle.edu.co>. Obtenido de <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4159/T11.07%20B231d.pdf?sequence=1>

Definicion ABC. (25 de Febrero de 2015). *Definicion ABC*. Obtenido de Definicion ABC: <http://www.definicionabc.com/derecho/ley.php>

Definicion.de. (25 de Febrero de 2015). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:  
<http://definicion.de/gestion/>

Definicion.de. (25 de Febrero de 2015). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de:  
<http://definicion.de/proceso-contable/>

Definición.de. (25 de Febrero de 2015). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de:  
<http://definicion.de/norma/>

Definición.de. (25 de Febrero de 2015). *Definición.de*. Obtenido de Definición.de:  
<http://definicion.de/registro-contable/>

Definicion.org. (25 de Febrero de 2015). *Definicion.org*. Obtenido de Definicion.org: <http://www.definicion.org/control>

definicionabc. (2015). *definicionabc.com*. Recuperado el 18 de marzo de 2015, de <http://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>

definicionabc. (2015). *www.definicionabc.com*. Recuperado el 18 de Marzo de 2015, de <http://www.definicionabc.com/politica/decreto.php>

Departamento Administrativo de la Funcion Pública. (2014). *dafp.gov.co*. Obtenido de [dafp.gov.co](http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=2162): [http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive\\_publicaciones?no=2162](http://portal.dafp.gov.co/form/formularios.retrive_publicaciones?no=2162)

enciclopediafinanciera. (2015). *www.enciclopediafinanciera.com*. Recuperado el 18 de Marzo de 2015, de <http://www.enciclopediafinanciera.com/estados-financieros.htm>

Gerencie.com. (25 de 02 de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/principio-de-causacion.html>

Gerencie.com. (25 de Febrero de 2015). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/objetivo-de-las-notas-a-los-estados-financieros.html>

Gerencie.com. (25 de 02 de 2015). *Gerencie.com* . Obtenido de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html>

Instituto de Auditores Internos del Perú. (25 de 02 de 2015). *Instituto de Auditores Internos del Perú*. Obtenido de Instituto de Auditores Internos del Perú: [http://www.iaiperu.org/index.php?option=com\\_content&view=article&id=80:i-que-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40](http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_content&view=article&id=80:i-que-es-auditoria-interna&catid=49:preguntas-frecuentes&Itemid=40)

mineducacion. (2005). Recuperado el sabado 14 de marzo de 2014, de [www.mineduacion.gov.co/1621/articles-85568\\_Archivo\\_pdf1.pdf](http://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-85568_Archivo_pdf1.pdf)

mineducacion. (Mayo de 2005). *mineducacion.gov.co*. Obtenido de [http://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-85568\\_Archivo\\_pdf1.pdf](http://www.mineduacion.gov.co/1621/articles-85568_Archivo_pdf1.pdf)

Municipio de Fresno Tolima. (18 de 03 de 2015). *Municipio de Fresno Tolima*. Recuperado el 18 de 03 de 2015, de Municipio de Fresno Tolima: [http://www.fresno-tolima.gov.co/informacion\\_general.shtml](http://www.fresno-tolima.gov.co/informacion_general.shtml)

Oocities.org. (11 de 03 de 2015). *Manual de Practicas*. Obtenido de Manual de Practicas: <http://www.oocities.org/mx/acadentorno/mpmi3.pdf>

PUC. (25 de Febrero de 2015). *Plan Unico de Cuentas*. Obtenido de Plan Unico de Cuentas: <http://puc.com.co/21>

Scribd. (25 de Febrero de 2015). *Scribd*. Obtenido de Scribd.: <http://es.scribd.com/doc/53804136/Libros-Auxiliares#scribd>

Servicio Geologico Colombiano. (25 de Febrero de 2015). *Servicio Geologico Colombiano*. Obtenido de Servicio Geologico Colombiano: <http://www.sgc.gov.co/Nosotros/Entes-de-Control.aspx>

Siegel, M. (1996). *Estadística Serie Schaum*. Colombia: Mc Graw Hill,.

Slideshare. (25 de Febrero de 2015). *Slideshare*. Obtenido de Slideshare: <http://es.slideshare.net/JULIANLOGAR/documentos-comerciales-y-de-soporte-contable>

Universidad Abierta y a Distancia UNAD. (26 de Febrero de 2015). *UNAD*. Obtenido de UNAD: [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/leccin\\_3\\_\\_la\\_entrevista.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/leccin_3__la_entrevista.html)

Universidad Nacional Abierta y a Distancia . (26 de Febrero de 2015). *Universidad Nacional Abierta y a Distancia* . Obtenido de Universidad Nacional Abierta y a Distancia : [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/leccin\\_2\\_\\_instrumentos\\_para\\_la\\_recoleccion\\_de\\_la\\_informacion\\_primaria\\_\\_la\\_observacion.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/leccin_2__instrumentos_para_la_recoleccion_de_la_informacion_primaria__la_observacion.html)

Universidad nacional Abierta y a Distancia UNAD. (26 de Febrero de 2015). *UNAD*. Obtenido de UNAD: [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/unidad\\_3\\_proceso\\_de\\_recoleccion\\_de\\_informacion\\_tics\\_de\\_trabajo\\_de\\_grado\\_y\\_los\\_proyectos\\_de\\_inversin\\_en\\_gestin\\_publica.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/109105/seminario%20de%20investigacion%20posgrado/unidad_3_proceso_de_recoleccion_de_informacion_tics_de_trabajo_de_grado_y_los_proyectos_de_inversin_en_gestin_publica.html)

